Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Арвиай (Рашен Венчур Инвестментс)» за 2024г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Акционерного общества «АРВИАЙ (Рашен Венчур Инвестментс)» (далее по тексту – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное Общество «АРВИАЙ (Рашен Венчур Инвестментс)».

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 1, пом. VIII, ком. 8.

Учредителем Общества является:

ПАО «Корпоративный Центр Икс5», ИНН/КПП 9722079341/772201001. Доля в уставном капитале составляет 100%.

В данных Пояснениях, прилагаемых к годовой бухгалтерской отчетности Акционерное Общество «АРВИАЙ (Рашен Венчур Инвестментс)» за 2024 год, не раскрыта информация о бенефициарных владельцах, контролирующих Общество, во исполнение требований, изложенных в Указе Президента РФ от 27.01.2024г. №73 "О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми связанными с ними лицами" (п. 1(2) Указа)

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила – 1 305 человек, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила – 1 157 человек.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе - 46.1.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана 26 марта 2025 года представителем Летчфорд Еленой Николаевной по доверенности АО "Х5 Синергия" №174386865/2024 от 23.10.2024 по доверенности АО "Арвиай" (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС") №171760454/2024 от 02.10.2024.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024г.

Единоличным исполнительным органом является Управляющая организация ПАО «Корпоративный Центр Икс 5» в лице Генерального директора И.В. Шехтермана.

1.3. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью "Статус-кво Аудит", зарегистрировано 14.01.2011г., Свидетельство о государственной регистрации выдано «14» января 2011 года, Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1117746014660 выдано 14.01.2011г. Общество с ограниченной ответственностью "Статус-кво Аудит» является членом **Саморегулируемой организации**

аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов на основании Решения №625 от 13.06.2023 с присвоением ОРНЗ №12306118015.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за **2024** год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения внеоборотных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

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 оно намерено 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 МСФО (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 следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

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

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании 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:

Основные средства	**Сроки полезного использования**
Здания и сооружения	15-30 лет
Машины и оборудование	1-20 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Вычислительная техника, средства связи	1-5 лет
Прочие	2-10 лет

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;
- прекращается с первого числа 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.

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. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

Нематериальные активы	**Сроки полезного использования**
Торговые знаки и собственные торговые марки	от 2 до 10 лет
Программное обеспечение	от 1 до 10 лет
Прочие нематериальные активы	10 лет

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

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.

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. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.
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.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков, рассчитанной на 10-летний период начиная с 2024 года. Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством. Данные стратегического бизнес-плана экстраполируются на прогнозный период на основе индексов потребительских цен, полученных из внешних источников, и ключевых показателей эффективности, заложенных в стратегическом плане.
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.
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.
Начисленное обесценение и восстановление обесценения внеоборотных активов признается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и прочих доходах соответственно.
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, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитываются изменения 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 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

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. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

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

- 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 ценовых индексов или процентных ставок, 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 оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Договоры аренды (лизинга), по которым право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к Группе X5 (далее – «X5», «Группа X5», «Группа»), в которую входит Общество, содержат данные о справедливой стоимости, а также негарантированной ликвидационной стоимости (при ее наличии) предмета аренды. Соответственно, в качестве ставки дисконтирования по таким договорам используется ставка, заложенная в договоре – т.е., ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Договоры аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе

Определение процентной ставки, заложенной в договоре аренды, по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе, не представляется возможным, так как достоверная информация о негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, а также о справедливой стоимости предмета аренды, практически никогда не доступна Группе X5. Следовательно, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе, в качестве ставки дисконтирования Группа X5 использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Группа X5 определяет такую ставку дисконтирования на уровне Группы в целом, а не для каждой компании Группы в отдельности.

Для каждого договора аренды определяется своя ставка дисконтирования.

Для Группы X5 отправной точкой при определении ставки привлечения дополнительных заемных средств является средневзвешенная ставка внешних займов. Эта ставка уже включает в себя фактор финансового положения и корректируется затем так, чтобы прийти к ставке, соответствующей длительности договора аренды и валюте платежей по договору аренды.

Общая схема расчета рублевой ставки дисконтирования выглядит следующим образом:
1. расчет рисковой премии, присущей Группе X5 (далее – «риск-премия X5»);
2. расчет среднего распределения безрисковой рублевой ставки Облигаций Федерального Займа (далее – «ОФЗ») с шагом в 1 квартал;
3. расчет рублевой ставки дисконтирования X5 как суммы безрисковой ставки и риск-премии X5.

Полученные ставки дисконтирования применяются к договорам аренды, дюрация по которым соответствует длительности рассчитанных ставок дисконтирования (сравнение производится в кварталах).

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 (см. пункт Пояснений «Кредиторская задолженность»).

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 которые не предусматривают возможности 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 пр.) 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 МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более 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 или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.
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 выручки в том периоде, в котором она была получена.
В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.
Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.
Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.
Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.
Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.

Организация должна раскрывать следующую информацию по каждому виду активов:

(а) сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;

(б) сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;

(в) сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.

В соответствии с МСФО 36, п. 130 Организация должна раскрывать следующую информацию для отдельного актива или генерирующей единицы, в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения:

а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;

б) сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;

в) в отношении отдельных активов:

- характер актива;

г) в отношении генерирующей единицы:

- описание генерирующей единицы (например, является ли она продуктовой линией, производственной организацией, видом деятельности, географическим регионом или отчетным сегментом, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 8);
- сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную в разрезе видов активов;
- если со времени предыдущей оценки возмещаемой суммы (если она существует) генерирующей единицы структура группы активов, составляющих такую единицу, изменилась, – информацию о существующем и прежнем способе формирования единицы и причинах изменения способа идентификации генерирующей единицы;

д) возмещаемую сумму актива (генерирующей единицы) и то, равна ли возмещаемая сумма актива (генерирующей единицы) его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или его ценности использования;

(е) если возмещаемая сумма равна ценности использования, ставку (ставки) дисконтирования, использованную в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования.

Организация должна раскрывать следующую информацию об агрегированных убытках от обесценения и агрегированном восстановлении убытков от обесценения, признанных в течение периода, по которым не раскрывалась информация в соответствии с п. 130:

(а) основные виды активов, затронутые убытками от обесценения, и основные виды активов, затронутые восстановлением убытков от обесценения;

(б) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению убытков от обесценения.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений.

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 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 выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
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 отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.
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.
При реализации запасов 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. 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 обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 полностью или частично. На основе экспертного анализа в Обществе был определен подход к формированию резерва по сомнительной дебиторской задолженности как определенный процент от остатков по счетам дебиторской задолженности различных категорий на основе периода просрочки платежа.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 *«Доходы организации»*). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Расходы

Коммерческие (расходы на продажу) и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются Обществом полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
К управленческим (общехозяйственным) расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг.
К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, непосредственно связанные с продажей товаров, работ и услуг.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.
Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих

расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость 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.
Дополнительные расходы по займам включаются единовременно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают 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) оплата 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 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. Перерасчет курсовых разниц по обязательствам производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на последний день отчетного месяца.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. 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 Общества 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»*.
Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлен бухгалтерский баланс.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

2.2. Изменение ставки по налогу на прибыль

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

2.3. Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:
Внесением изменения в классификацию расходов в Отчете о финансовых результатах, .
- распределением расходов по обычным видам деятельности на себестоимость, коммерческие и управленческие расходы

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Ниже представлены данные по изменению балансовой стоимости основных средств, амортизации и результаты обесценения в течение отчетного года по группам:

Группа основных средств	Остаточная стоимость на конец 2023 года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года с учетом амортизации	Амортизация	(Обесценение)/ Восстановление обесценения	Остаточная стоимость на конец 2024 года
Здания, сооружения, неотделимые улучшения. Аренда	134 411	9 369	-	(6 248)	-	137 532
Машины и оборудование (кроме офисного)	108 269	283 745	(8 256)	(68 120)	-	315 638
Транспортные средства	46 968	224 813	-	(39 849)	-	231 932
Вычислительная техника, средства связи	19 692	163 617	(5 942)	(52 802)	-	124 565
Активы в форме права пользования (аренда)	1 868 037	3 601 298	(29 903)	(281 691)	-	5 157 741
Авансы поставщикам ОС	2 317	133 623	(129 797)	-	-	6 143
Капитальные вложения в ОС	-	757 744	(739 092)	-	-	18 652
Сигнализация, другие виды основных средств	69 569	65 592	-	(24 160)	-	111 001
Итого:	2 249 263	5 239 801	(912 990)	(472 870)	-	6 103 204

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений по характеру вложений	2023	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2024
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:	10 000	-	(10 000)	-
связанные стороны	10 000	-	(10 000)	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:	1 952 792	4 267 894	(4 066 298)	2 154 388
третьи лица	-	170 000	(70 000)	100 000
связанные стороны	1 952 792	4 097 894	(3 996 298)	2 054 388
Итого:	**1 962 792**	**4 267 894**	**(4 076 298)**	**2 154 388**

3.3. Запасы

На 31 декабря запасы состояли из следующих групп, включая резерв под обесценение запасов:

Группа запасов	2023	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2024
Сырье, материалы	64 213	473	(64 103)	583
Готовая продукция и товары для перепродажи	9 052 085	282 659 763	(279 459 450)	12 252 398
Затраты в незавершенном производстве	110 920	131 204	(147 027)	95 097
Резерв под обесценение запасов	(100 196)	2 361 310	(2 408 230)	(147 116)
Итого:	**9 127 022**	**285 152 750**	**(282 078 810)**	**12 200 962**

3.4. Дебиторская задолженность

На 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующими видами:

Вид задолженности	2023	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2024
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	8 610 787	227 773 231	(224 679 992)	11 704 026
Авансы выданные	5 193 920	584 007 618	(584 055 008)	5 146 530
Задолженность по налогам и сборам	13 219	12 395 032	(11 686 149)	722 102
Проценты по выданным займам	57 735	335 099	(347 416)	45 418
Прочая задолженность	215 701	8 223 220	(6 081 520)	2 357 401
Итого:	**14 091 362**	**832 734 200**	**(826 850 085)**	**19 975 477**

3.5. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024		2023	
	Внеобо-ротные	Оборотные	Внеобо-ротные	Оборотные
Капитализируемые строительные и ремонтные работы	-	-	24 446	-
Расходы будущих периодов	187	-	304	-
Права аренды	-	473	-	1 229
Долгосрочные авансы выданные	873 189	-	-	-
Краткосрочная инвестиция в аренду ФСБУ 25	-	118 232	-	107 885
Долгосрочная инвестиция в аренду ФСБУ 25	762 180	-	879 436	-
Прочие активы	-	8 903	-	25 747
Итого:	**1 635 556**	**127 608**	**904 186**	**134 861**

3.6. Уставный капитал

У Общества в обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении	Уставный капитал
	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2022 г.	**200 000**	**20 000**
На 31 декабря 2023 г.	**200 000**	**20 000**
На 31 декабря 2024 г.	**200 000**	**20 000**

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило: 200 000 штук.
В 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.
Решением №б/н от 17.04.2024 были объявлены дивиденды за 1 квартал 2024 года по обыкновенным акциям в сумме 54 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию.

Прибыль на одну акцию

Базовая прибыль (убыток) Общества за отчетный период определяется путем уменьшения (увеличения) чистой прибыли (убытка) отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, (шт.)	200 000	200 000
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных обществом (шт.)	200 000	200 000
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	200 000	200 000
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	**7 840 428**	**3 149 789**
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	**39 202**	**15 749**

3.7. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2024	Год погашения
Прочие займы от связанных сторон	-	825 323	(504 924)	320 399	2027
Итого:	**-**	**825 323**	**(504 924)**	**320 399**	

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	2024
Начисленные, но не оплаченные проценты	-	115 760	**(48 514)**	67 246
Итого:	**-**	**115 760**	**(48 514)**	**67 246**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, отраженным в строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» по состоянию на 31 декабря составила:

Задолженность по процентам	2024	2023	2022
По займам от связанных сторон	67 246	-	-
Итого:	**67 246**	**-**	**-**

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в строку 2330 отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате», составила:

Начисленные проценты	2024	2023
По займам от связанных сторон	67 246	-
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	452 679	-
Итого:	**519 925**	**-**

3.8. Кредиторская задолженность

На 31 декабря краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующими видами:

Вид задолженности	2023	Увеличение в течение года	Уменьшение в течение года	2024
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	15 926 355	987 192 907	(974 651 593)	28 467 669
Авансы полученные	167 392	384 412	(471 692)	80 112
Расчёты с персоналом по оплате труда	50 216	2 501 835	(2 483 233)	68 818
Задолженность по налогам и сборам	377 943	17 602 142	(17 884 584)	95 501
Обязательства краткосрочные ФСБУ25	189 697	2 391 851	(2 314 038)	267 510
Прочая задолженность	105 155	183 809 364	(182 072 318)	1 842 202
Итого:	**16 816 758**	**1 193 882 511**	**(1 179 877 458)**	**30 821 812**

3.9. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Вид оценочного обязательства	На 31.12.2023	Увеличение в течение года	Уменьшение в течение года	На 31.12.2024
Резерв по выплате отпусков	(33 384)	114 143	(180 358)	(99 599)
Резерв годового бонуса	(115 083)	377 887	(356 911)	(94 107)
Итого:	**(148 467)**	**492 030**	**(537 269)**	**(193 706)**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан Обществом в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв на годовое вознаграждение работников

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год, в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативным актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат. Формирование резерва происходит с учетом начисленных сумм страховых взносов, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения работникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года

3.10. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка	2024	2023
Выручка от оптовой реализации товаров	171 760 485	134 533 072
Прочие услуги	4 979 542	3 635 146
Итого:	**176 740 027**	**138 168 218**

Себестоимость	2024	2023
Себестоимость оптовой продажи	149 874 026	120 891 980
Прочее	16 519 900	-
Итого:	**166 393 926**	**120 891 980**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024	2023
Амортизация основных средств	191 178	89 152
Логистические услуги	1 475 962	5 731 045
Расходы на оплату труда	3 215 371	1 700 955
Амортизация активов права пользования	268 540	-
Коммунальные расходы	214 243	-
Прочее	682 895	3 633 160
Итого:	**6 048 189**	**11 154 312**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024	2023
Услуги бухгалтерского обслуживания	57 660	-
Консультационные и юридические расходы	116 168	-
Управленческо-консультационные услуги	1 561 989	-
Прочее	11 199	-
Итого:	**1 747 016**	**-**

3.11. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024	2023
Доходы, связанные с предоставлением активов в аренду (ФСБУ25)	177 412	765 354
Доходы от продажи активов	31 796	268 877
Сумма возмещения ущерба	10 401 809	7 577 956
Курсовые разницы	3 151 736	2 698 797
Прочие	9 399	10 474
Итого:	**13 772 152**	**11 321 458**

Прочие расходы	2024	2023
Расходы, связанные с выбытием активов	671 555	7 611 194
Курсовые разницы	5 358 192	4 932 140
Прочие	56 962	879 806
Итого:	**6 086 709**	**13 420 140**

3.12. Выданные и полученные обязательства

Обеспечения, выданные в пользу контрагентов, составили по состоянию на:
31 декабря 2024г. – 6 652 тыс. руб.,
31 декабря 2023г. – 7 686 тыс. руб.

3.13. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *аренда имущества и предоставление имущества в аренду;*
- *финансовые операции, включая предоставление займов;*
- *передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;*
- *предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;*
- *другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).*

В 2024 году Обществом были осуществлены операции со следующими связными сторонами:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	ОГРН	Операции, проводимые в 2024 году (по виду операций)	Срок погашения	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	Акционерное общество "Перекресток вкусов"	1087746753280	Расход по договору прочих услуг ВГО		288

2	Акционерное общество "Продторг"	1074345005778	Доход по договору логистических услуг		250 957
			Доход по договору поставки товара		343 583
			Расход по договору поставки товара		12 547 870
3	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	Займ выданный	31.12.2028	89 279
			Займ полученный	31.12.2027	387 645
			Доход по агентскому договору		1 550
			Доход по договору логистических услуг		1 205 803
			Доход по договору прочих услуг ВГО		6
			Расход от сдачи в аренду		62 012
			Расход по договору логистических услуг		8 426
			Расход по договору прочих услуг ВГО		288
			Расход по договору реализации ОС		3
			Расход по договору услуги удостоверяющего центра		111
			Расход по договору поставки товара		40 193 446
4	Акционерное общество "Х5 Синергия"	1122651017510	Расход по договору ведения бух. и налогового учета		69 120
5	Общество с ограниченной ответственностью "Агро-Авто"	1027700302013	Доход на транспортные услуги		3 781
			Доход от сдачи в аренду		500
			Доход по агентскому договору		32
			Доход по договору логистических услуг		4 558
			Расход на транспортные услуги		84 360
			Расход по договору реализации ОС		2
			Расход по договору поставки товара		1 466
6	Общество с ограниченной ответственностью "Агроаспект"	1027700302530	Расход по договору прочих услуг ВГО		288
			Расход по договору поставки товара		7 854 291
7	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	Доход по договору логистических услуг		3 520 274
			Доход по договору реализации ОС		4 228
			Расход от сдачи в аренду		2 328

			Расход по договору прочих услуг ВГО		288
			Расход по договору реализации ОС		3 197
			Расходы по агентскому договору		16 216
			Расход по договору поставки товара		117 342 472
8	Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТЭКС"	1077746713604	Расход по договору поставки товара		18
9	Общество с ограниченной ответственностью "ИТ ИКС 5 Технологии"	1181690101911	Расход по договору консультационных услуг		618 119
10	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-М.О."	1035005027947	Расход по договору поставки товара		82
11	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	1027739014930	Доход по договору логистических услуг		139 147
			Расход по договору прочих услуг ВГО		288
			Доход по договору поставки товара		29 246
			Расход по договору поставки товара		4 638 249
12	Общество с ограниченной ответственностью "Продлайн"	1094401003872	Расход на услуги технического аудита		4 774
13	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	1025202395525	Расход по договору поставки товара		5 279 235
			Доход по договору логистических услуг		158 377
			Расход по договору прочих услуг ВГО		288
14	Общество с ограниченной ответственностью "СтройИнвест"	1107746652155	Расход по договору поставки товара		14
15	Общество с ограниченной ответственностью "ФАЙВ ПОСТ"	1187746567568	Доход от сдачи в аренду		27 629
			Расходы по агентскому договору		282
16	Общество с ограниченной ответственностью Компания "Урал-Агро-Торг"	1027402913174	Доход от сдачи в аренду		1 435

17	Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5" Общество владеет 100% доли УК	1247700463911	Расход по договору поставки товара		1 002
			Расход на услуги управляющей компании		1 256 157
			Расход от сдачи в аренду		166
			Расход по агентскому договору		63
			Расход по договору осуществление расчетных операций		72
			Расход по договору реализации ОС		98
			Расходы по агентскому договору		117

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году информация о прекращаемой (реорганизуемой) деятельности отсутствует.

5. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31.12.2024

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество входит в Группу компаний X5, для которой характерны следующие риски:

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками составляет часть интегрированной системы управления рисками и процедур внутреннего контроля, описанных в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета Группы X5 (далее – Группа), в состав которой входит Общество. Риски Группы X5 считаются полностью релевантными и для Общества в связи с тем, что Общество входит в группу компаний X5 . Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление финансовыми рисками осуществляется централизованным Финансовым департаментом Группы. Финансовый департамент отслеживает и оценивает финансовые риски и принимает меры по ограничению их воздействия на результаты деятельности Группы.

Процентный риск

Процентный риск − это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество и Группа не имели активов с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля заемных средств Группы с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации составила 56% (на 31 декабря 2023 года - 26%, на 31 декабря 2022 года – 4%).

Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты и дебиторскую задолженность. Благодаря характеру основной деятельности Группы (розничные продажи клиентам − физическим лицам) значительная концентрация кредитного риска Общества отсутствует. Денежные средства Группы размещались в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности могут быть подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданных резервов отсутствует. Согласно политике Группы в области казначейских операций и практике управления рисками, лимиты подверженности кредитному риску со стороны контрагентов отслеживались, и никакие отдельные риски не считались существенными.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами. Риском ликвидности управляет Управление корпоративного финансирования Группы.

Группа финансирует свои операции за счет денежных потоков от операционной деятельности и привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа.

Руководство Группы осуществляет регулярный контроль за операционными денежными потоками и открытыми кредитными линиями/лимитами Общества, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств и финансирования ее программ развития. Часть существующих линий предоставляется по скользящему графику, который строго контролируется Управлением корпоративного финансирования с помощью подробных прогнозов в отношении денежных потоков.

Группа имеет высокую степень свободы действий в отношении изменений программы капиталовложений. Группа оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков исполнения имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по капиталовложениям, если это необходимо.

Группа осуществляет строгий контроль за своей ликвидностью, оптимизируя стоимость финансирования и периоды выборки по возобновляемым кредитам, а также продлевая сроки имеющихся кредитов или договариваясь об открытии новых кредитных линий. Группа контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы по ликвидности руководство считает, что

имеющиеся кредитные линии и ожидаемые денежные потоки являются более чем достаточными для финансирования текущих операций Группы.

Операционная среда, в которой группа осуществляет свою деятельность

В 2024 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 том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а во втором полугодии 2024 года до 21%.

Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от влияния введенных санкций. Если после введения санкций экономика окажется в состоянии длительной рецессии, это может повлиять на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности Группы и Общества.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных обстоятельствах.

Договорные и условные обязательства

Условные налоговые обязательства, договорные обязательства и риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти. Последние тенденции толкования и применения отдельных положений российского налогового законодательства подчеркивают тот факт, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и налоговых расчетов. Таким образом, налоговые органы могут оспаривать законность операций и методов учета, которые раньше не вызывали сомнений. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы в существенном объеме. Невозможно спрогнозировать сумму потенциальных претензий и оценить вероятность неблагоприятного исхода. Как правило, налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, когда принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может охватывать более ранние налоговые периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. С 1 января 2019 года из-под

контроля трансфертного ценообразования в России исключено значительное количество внутренних сделок. Правила распространяются только на сделки между российскими компаниями, применяющими различные ставки налога на прибыль или специальные налоговые режимы, и только если доход/расход от этих сделок превышает 1 млрд руб. в год. Для признания трансграничных сделок контролируемыми в целях трансфертного ценообразования необходимо, чтобы стороной сделки являлся резидент страны (территории), которая включена в так называемый «черный список» Министерства Финансов РФ, и величина дохода от сделок с таким лицом превышала 120 млн руб. в год. В 2023 году перечень стран (территорий), включенных в «черный список» Минфина РФ, был значительно расширен и подлежит применению с 1 января 2024г. С 1 января 2024 года вступили в силу положения Федерального закона № 539-ФЗ, которые внесли изменения в регулирование правил трансфертного ценообразования: была увеличена административная нагрузка налогоплательщиков по подготовке документации, увеличен размер штрафных санкций за несоблюдение трансфертного законодательства.

8 августа 2023 года Президент России подписал Указ № 585 («Указ») о приостановлении действия отдельных статей соглашений об избежании двойного налогообложения, в том числе положений, касающихся налогообложения всех видов доходов (в том числе дивидендов, процентов, гонораров, прибыли от бизнеса, и т.д.) с «недружественными» странами. Указ распространяется на налоговые соглашения, подписанные Россией с 38 странами.

Согласно Закону № 539-ФЗ льготы, предусмотренные ранее приостановленными СИДН, сохраняются по отдельным видам доходов до конца 2025 года Положения данного закона не применяются к операциям между связанными сторонами.

14 февраля 2023 года Совет Европейского Союза пересмотрел список юрисдикций, не сотрудничающих с ЕС в части налоговых вопросов («Черный список ЕС»), и добавил Россию в данный список. Потенциально налоговые изменения могут привести к усилению налогового контроля со стороны контролирующих органов ЕС и увеличить налоговую нагрузку в будущем.

Во второй половине 2024 года были приняты Федеральные законы, вступающие в силу с 1 января 2025 года и предусматривающие ряд следующих изменений:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 до 25% в отношении прибыли российских и иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- убыток, полученный налогоплательщиком в период применения ставки 0% по налогу на прибыль в отношении любой деятельности, не может быть перенесен на будущие периоды (Федеральный закон № 259-ФЗ от 08.08.2024 г.);
- введение прогрессивной шкалы НДФЛ (от 13 до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил по НДФЛ (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- увеличение предельной ставки по налогу на имущество до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость и ее величина превышает 300 млн руб. (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- запрет на учёт расходов на рекламу для целей налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства РФ (Федеральный закон № 416-ФЗ от 29.11.2024 г.);

26 декабря 2024 был опубликован Федеральный закон № 479-ФЗ, согласно которому с 1 апреля 2025 года рекламораспространители и операторы рекламных систем должны отчислять в федеральный бюджет сбор, составляющий 3% от квартального дохода от продвижения в интернете товаров, работ и услуг для потребителей в РФ.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Обществом и компаниями Группы применимого налогового законодательства, постановлений и распоряжений, а также имеющихся разъяснений, публикуемых государственными органами. Помимо этого, руководство регулярно оценивает потенциальный финансовый риск, связанный с условными налоговыми обязательствами.

Представитель по доверенности АО "X5 Синергия" №174386865/2024 от 23.10.2024
по доверенности АО "Арвиай" (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС") №171760454/2024 от 02.10.2024

Летчфорд Елена Николаевна

26 марта 2025