

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДМ» ЗА 2024 ГОД

---

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДМ» (далее - 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.

По состоянию на 31 декабря 2024 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-магазинов. 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 2024 год составила 15 942 тыс. человек, за 2023 составила 10 622 тыс. 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1278 от 28 декабря 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.

Ограничительные меры и санкции, введенные со стороны США, Великобритании, ЕС и других стран, а также пандемия COVID-19 не оказали существенного негативного влияния на оценку непрерывности деятельности Компании, однако Компания столкнулась с некоторыми сложностями, такими, как изменение условий ведения бизнеса, переход на новые цепочки поставок и поиск альтернативных поставщиков. Несмотря на это, в результате проведенного тщательного анализа, которые включал в себя анализ будущих денежных потоков, по меньшей мере, на последующие 12 месяцев с даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

### **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 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 на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, либо по курсу, закрепленному в договоре.

Валюта	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101,6797	89.6883	70.3375
Евро	106,1028	99.1919	75.6553

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 и на дату совершения операции;
- 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 нематериальных активов и капвложений**

Учет нематериальных активов (далее по тексту – «НМА») ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденными Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Принятие НМА к бухгалтерскому учету осуществляется по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

Все группы НМА после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету как минимальный из срока права пользования НМА по условиям договора или предполагаемого срока, в течение которого актив будет приносить организации экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким объектам амортизация не начисляется. НМА с неопределенным сроком полезного использования проверяются ежегодно на возможность определения СПИ, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Лицензии на программное обеспечение	1	5
Разработка программного обеспечения	3	5
Товарные знаки (приобретенные) и прочие исключительные права	1	10
Прочие НМА	1	10

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости

## **2.9. 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.

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

## **2.10. 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.

### **2.11. 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 недостачами 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.

### **2.12. 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.

### **2.13. 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.

#### **2.14. 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.

### **2.15. 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.

### **2.16. 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.

### **2.17. 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.

### **2.18. 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, сроком до 12 месяцев;
- 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.

### **2.19. 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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному согласно п. 53 ФСБУ 14/2022.

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

(тыс. руб.)

	Лицензии на программное обеспечение	Разработка программного обеспечения	Товарные знаки (приобретенные) и прочие исключительные права	Прочие НМА	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	86 756	-	28 088	17 902	132 746
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	30 625	3 584 641	7 551	-	3 622 817
Поступление	99 878	2 403 322	93 896	1 505	2 598 601
Выбытие	-	-	(15 239)	-	(15 239)
На 31 декабря 2024 года	217 259	5 987 964	114 295	19 407	6 338 925
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 31 декабря 2023 года	(86 756)	-	-	(10 268)	(97 024)
Амортизация	(165 399)	(2 760 411)	(97 354)	(2 390)	(3 025 553)
Выбытие	112 422	-	-	4 276	116 698
На 31 декабря 2023 года	(139 733)	(2 760 411)	(97 354)	(8 382)	(3 005 879)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	-	-	28 088	7 635	35 723
На 31 декабря 2024 года	77 526	3 227 553	16 941	11 026	3 333 046

Капитальные вложения в нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов составили 2 067 238 тыс. руб. и 8 068 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Право пользования активом (Пояснение 5)	43 455 687	37 748 776
Основные средства	7 979 721	11 569 378
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	372 680	288 298
<b>Итого</b>	<b>51 808 088</b>	<b>49 606 452</b>

**а) Информация об основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов.**

##### **Основные средства**

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

(тыс. руб.)

	Здания и улучшения арендованных помещений	Офисное и складское оборудование и другие основные средства	Торговое оборудование	Земельные участки	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
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)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>14 347 929</b>	<b>6 879 196</b>	<b>3 787 650</b>	<b>152 676</b>	<b>25 167 451</b>
Поступление	36 730 749	1 029 566	1 141 400	-	38 901 715
Выбытие	(41 881 062)	(229 885)	(73 214)	(152 676)	(42 336 837)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>9 197 616</b>	<b>7 678 877</b>	<b>4 855 836</b>	<b>-</b>	<b>21 732 329</b>
<b>Накопленная амортизация</b>					
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)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(6 562 337)</b>	<b>(3 734 706)</b>	<b>(2 458 982)</b>	<b>-</b>	<b>(12 756 025)</b>
Выбытие	21 545 744	774 752	258 914	-	22,579 410
Прочее	-	-	-	-	-
Амортизация	(20 975 751)	(1 837 048)	(763 194)	-	(23 575 993)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(5 992 344)</b>	<b>(4 797 002)</b>	<b>(2 963 262)</b>	<b>-</b>	<b>(13 752 608)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>7 938 268</b>	<b>3 142 530</b>	<b>1 328 669</b>	<b>152 676</b>	<b>12 411 426</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>3 205 272</b>	<b>2 881 875</b>	<b>1 892 574</b>	<b>-</b>	<b>7 979 721</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

#### б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Вложения в торговое оборудование	313 205	283 190
Незавершенное строительство	59 575	5 108
<b>Итого</b>	<b>372 780</b>	<b>288 298</b>

## 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:

	(тыс. руб.)
	<b>Здания</b>
<b>Срок полезного использования</b>	<b>1-10</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>	
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	46 199 161
Поступление	5 806 581
Пересмотр стоимости	3 840 065
Выбытия	(33 504)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>55 812 302</b>
Поступление	11 750 828
Пересмотр стоимости	3 961 829
Выбытия	(225 703)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>71 299 256</b>
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценения</b>	
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	(12 253 397)
Расходы на амортизацию	(5 819 761)
Выбытия	9 631
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(18 063 526)</b>
Расходы на амортизацию	(9 967 613)
Выбытия	187 570
<b>на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(27 843 569)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>37 748 776</b>
<b>на 31 декабря 2024 года</b>	<b>43 455 687</b>

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	(42 277 710)
На 31 декабря 2023 года	Поступило	Пересмотр стоимости за 2024г.	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Аванс по арендным платежам	На 31 декабря 2024 года	
	(42 277 710)	(7 630 884)	(8 236 623)	(6 515 380)	14 146 264	85 038	(50 429 295)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	16 557 480	12 462 467
От 1 года до 2 лет	14 557 280	11 268 927
От 2 лет до 5 лет	33 278 902	24 251 389
Свыше 5 лет	7 474 159	6 171 733
<b>Итого</b>	<b>71 867 821</b>	<b>54 154 516</b>
Эффект дисконтирования	(21 438 527)	(6 876 807)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b>50 429 294</b>	<b>40 277 710</b>
в том числе:		
Долгосрочное	41 253 965	38 888 654
Краткосрочное	9 175 329	8 389 056

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

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года / За 2024 год	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	712 138	837 944
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)	17 803	37 363
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	924 739	518 478
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	1 097 663	1 362 546

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов 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 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>		
Долгосрочные займы	7 490 491	44 305 691
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	10	60 863
Прочие финансовые вложения	-	1 918
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>7 490 501</b>	<b>44 368 472</b>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>		
Краткосрочные займы	1 254 879	2 344 938
<b>Итого предоставленные краткосрочные займы</b>	<b>1 254 879</b>	<b>2 344 938</b>

## 7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024, 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатели	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	55 254 140	13 323 981
Условный доход по налогу на прибыль	(11 050 828)	(2 664 796)
<b>Постоянные налоговые расходы/ доходы:</b>		
по расходам/доходам, не учитываемым для целей налогообложения	12 791 033	469 183
<b>Итого</b>	<b>12 791 033</b>	<b>469 183</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>1 740 205</b>	<b>(2 195 613)</b>

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

(тыс. руб.)

	2024 год	За период с 02 мая по 31 декабря 2023 года
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по обязательствам по аренде	(1 503 722)	(825 956)
по бонусам, полученным от поставщиков и распределяемым на остаток товарно-материальных запасов	(186 442)	(82 933)
по оценочным обязательствам	(30 134)	88 816
по выбытию при реорганизации	(7 954)	-
по резерву под обесценение	(1 955)	139 550
по начисленным расходам	51 761	77 12
по переоценке акций	60 525	99
по убытку текущего периода	582 792	-
пересчет отложенных налоговых активов, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	1 497 863	-
<b>Итого</b>	<b>462 734</b>	<b>(603 299)</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по праву пользования активом	1 993 523	1 163 952
по выбытию при реорганизации	124 185	-
по основным средствам	67 240	(60 551)
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам		
по привлеченным займам	884	774
по курсовым разницам	(19 611)	198 776
пересчет отложенных налоговых активов, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	(785 898)	-
<b>Итого</b>	<b>1 380 323</b>	<b>1 302 951</b>
<b>Переоценка основных средства и выбытие при реорганизации</b>	<b>(102 852)</b>	<b>-</b>
<b>Отложенный доход по налогу на прибыль</b>	<b>1 740 205</b>	<b>699 652</b>

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>		(тыс. руб.)
Неисключительные права на использование программного обеспечения, срок более 12 месяцев (i)	-	4 022 731
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	752 402	212 051
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	89 280	97 367
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>841 682</b>	<b>4 332 149</b>

- (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 2024 и 2023, а также движение запасов по видам запасов за 2024 год и период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Прочие запасы	Товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	-	-	-
Поступления 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)	(97 478 403)
Прочие списания	(22 436)	(1 531 814)	(1 554 250)
Оборот между видами запасов	(24 933)	1 314	(23 619)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>8 959 620</b>	<b>58 392 122</b>	<b>67 351 741</b>
Поступления и затраты	1 620 209	172 300 709	173 920 918
Списание на себестоимость продаж	(1 340 375)	(158 677 014)	(160 017 389)
Прочие списания	(23 310)	(2 149 826)	(2 173 136)
Оборот между видами запасов	(49 593)	(647 831)	(697 424)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>9 166 551</b>	<b>69 218 160</b>	<b>78 384 711</b>

- (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).

	Товары для перепродажи	Итого
<b>Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов (ii)</b>		(тыс. руб.)
Поступления в результате реорганизации в форме выделения	1 102 037	1 102 037
Начисление резерва	193 107	193 107
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 295 144</b>	<b>1 295 144</b>
Использование резерва	(11 184)	(11 184)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>1 283 960</b>	<b>1 283 960</b>

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

Балансовая стоимость	Прочие запасы	Товары для перепродажи	(тыс. руб.)
			Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	8 959 620	57 096 978	66 056 597
Баланс на 31 декабря 2024 года	9 166 551	67 934 200	77 100 751

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов 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 16 203 780 тыс. руб. и 8 366 558 тыс. руб., соответственно.

## 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	На 31 декабря	(тыс. руб.)
	2024 года	На 31 декабря 2023 года
Проценты к получению	2 085 698	2 191 526
Покупатели и заказчики	7 713 542	2 036 487
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	2 207 640	1 841 816
Авансы выданные	1 708 540	1 668 447
Беспроцентные займы	1 533 000	-
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	1 530 650	1 316 569
Расчеты с разными дебиторами	61 920 951	315 435
Расчеты по налогам, взносам и сборам	295 057	716
Прочие	12 531	49 689
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(46 161)	(56 086)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>78 961 448</b>	<b>9 364 599</b>

## 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря	(тыс. руб.)
	2024 года	На 31 декабря 2023 года
Переводы в пути	1 153 636	1 432 671
в том числе:		
<i>эквайринг</i>	784 565	838 575
<i>инкассация</i>	369 071	594 096
Текущие счета в банках	5 639 885	8 250 325
в том числе:		
<i>в российских рублях</i>	4 159 741	7 832 165
<i>в валюте</i>	1 480 144	418 160
Касса	683 291	485 839
Покрытые аккредитивы	352 116	2 074 701
Банковские депозиты	14 240 349	3 500 000
Прочие	1 101 935	839 497
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>23 171 212</b>	<b>16 583 033</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года банковские депозиты представлены депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 21,5% и 21,7%.

В отчете о движении денежных средств отражены прочие поступления денежных средств по текущей деятельности в составе:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расчеты по бонусам поставщиков	4 742 797	3 246 854
Претензии	122 364	44 454
НДС	8 039 115	-
Прочие	10 466	1 610
<b>Итого</b>	<b>12 914 742</b>	<b>3 292 918</b>

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 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
<b>Прочие оборотные активы</b>		
НДС с авансов	271 991	425 012
Расходы будущих периодов	96 687	268 927
Прочие	-	63
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>368 678</b>	<b>694 002</b>

## 13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов составлял 10 000 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

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.

## 14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	(тыс. руб.) Итого
<b>Заемные средства</b>			
Банковские кредиты	93 446 685	484 205	93 930 890
Обязательства по аренде (Пояснение 5)	50 343 899	-	50 343 899
<b>Итого заемные средства</b>	<b>143 790 584</b>	<b>484 205</b>	<b>144 274 789</b>
За минусом краткосрочной части заемных средств	(33 802 014)	(484 205)	(34 286 219)
в том числе обязательства по аренде	(9 175 329)	-	(9 175 329)
<b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b>	<b>109 988 570</b>	<b>-</b>	<b>109 988 570</b>

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
<b>Заемные средства</b>			
Банковские кредиты	71 250 691	293 073	71 543 764
Займы	30 000 000	98 277	30 098 277
Обязательства по аренде (Пояснение б)	42 178 844	-	42 178 844
<b>Итого заемные средства</b>	<b>143 429 535</b>	<b>391 350</b>	<b>143 820 885</b>
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)
<b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b>	<b>109 956 422</b>	<b>-</b>	<b>109 956 422</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года 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 2024 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	24 626 685	10 130 000	19 240 000	39 450 000	93 446 685

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по банковским кредитам на 31 декабря 2024 года составила 23,86%.

## 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Поставщики товаров для последующей перепродажи	57 061 682	40 311 976
Авансы полученные	1 857 618	3 390 997
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	434 260	1 086 550
Задолженность перед персоналом организации	681 374	459 275
Задолженность по аренде	741 986	252 455
Задолженность по агентскому договору и дивидендам	24 408 150	-
Прочие расчеты с кредиторами	7 969 302	5 191 453
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>93 154 372</b>	<b>50 692 706</b>

## 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за период за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	По вознаграждению 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
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 289 539</b>	<b>649 032</b>	<b>2 938 571</b>
Использование резервов	(1 865 316)	(68 309)	(1 933 625)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>424 223</b>	<b>580 723</b>	<b>1 004 946</b>

## 17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка и себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2024 год и период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Вид деятельности	Выручка 2024	Выручка 2023	Себестоимость 2024*	Себестоимость 2023*
Розничная реализация	200 590 030	128 508 464	140 825 147	85 790 946
Оптовая реализация	11 917 350	6 094 421	10 797 258	5 019 570
Реализация маркетинговых услуг	10 072 964	6 008 517	-	-
Прочее	2 249 985	925 809	-	-
<b>Итого</b>	<b>224 830 329</b>	<b>141 537 211</b>	<b>151 622 405</b>	<b>90 810 516</b>

\* Бонусы поставщиков за 2024 и 2023 годы в размере 9,028,680 тыс руб. и 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 2024 год и период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	17 754 076	12 389 797
Амортизация внеоборотных активов	14 986 235	7 093 961
Транспортные и складские расходы	6 216 418	3 539 266
Отчисления на социальные нужды	4 297 999	2 372 655
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	3 729 896	2 112 854
Расходы на рекламу	1 941 309	1 001 551
Консультационно-информационные услуги	1 612 281	332 549
Расходы на аренду	1 597 781	2 523 302
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	913 189	622 039
Расходы на программное обеспечение	881 267	1 393 705
Услуги поддержки бизнеса	863 436	1 133 777
Расходы на охрану и безопасность	573 705	396 926
Расходы на юридические услуги	22 996	130 599
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	247 682	113 817
Расходы на связь	146 712	109 627
Расходы на командировки	171 336	99 443
Прочее	738 974	556 753
<b>Итого</b>	<b>56 695 292</b>	<b>35 922 621</b>

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 2024 год и период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Доходы от реализации ценных бумаг	61 233 456	-
Курсовые разницы, нетто	-	8 058 814
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	796 882	44 030
Пени, штрафы, неустойки к получению	522 567	217 995
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	252 077	189 671
Доходы от участия в других организациях	40 996	-
Возмещение по страховым случаям	15 018	12 035
Прочее	126 309	155 620
<b>Итого</b>	<b>62 987 305</b>	<b>8 678 165</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 год и период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы, нетто	4 001 429	-
Расходы по оплате банковских услуг	2 766 054	1 573 172
Недостачи товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей, нетто	967 036	679 955
Брак, порча товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей	698 172	380 304
Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (брак и недостачи)	176 121	264 783
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества и основных средств	104 939	9 074
Расходы от списания НДС	56 602	34 227
Расходы по ликвидации последствий чрезвычайных происшествий	10 109	10 313
Прочее	517 781	253 818
<b>Итого</b>	<b>9 298 243</b>	<b>3 205 646</b>

## 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

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 2024 и 2023 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 «        » марта 2025 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

«        » марта 2025 года



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp is blue and contains the text: 'ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ' (Public limited liability company) at the top, '«АМ»' in the center, and 'ОБЪЕКТЫ СПИСОК # МОСКВА # 125770203532' at the bottom.