

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «БЕТА ИЖЕВСК» ЗА 2024 ГОД**

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

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Бета Ижевск».

Сокращенное наименование – ООО «Бета Ижевск» (далее Компания, Общество)

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Бета Ижевск» - 426050, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. 9 Января, дом 259.

Дата государственной регистрации ООО «Бета Ижевск» - 20 мая 2014 года.

Краткая характеристика деятельности Компании:

Основными видами деятельности ООО «Бета Ижевск» являются Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах в соответствии с ОКВЭД 47.25.1.

ООО «Бета Ижевск» ведет свою операционную деятельность на территории Российской Федерации. Общество имеет обособленные подразделения, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества открыто 42 подразделений, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года – 43 подразделения.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Бета Ижевск»

| <b>Численность</b>            | <b>На 31.12.2024</b> | <b>На 31.12.2023</b> | <b>На 31.12.2022</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Численность сотрудников, чел. | 292                  | 312                  | 338                  |

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Обязанности директора Общества исполняет Иванов Владимир Эдуардович (дата назначения - 28 апреля 2014 года).

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию, предусмотренную п. 13 ПБУ 11/2008, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Данные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Бета Ижевск» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет 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 получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

#### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

#### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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 долгосрочные.

#### **Основные средства и незавершенное строительство**

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

При отнесении объектов к основным средствам (далее – «ОС») в бухгалтерском учете лимит стоимости не применяется.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости капитальных вложений, которая 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования (далее – «СПИ») (п.35 ФСБУ 6/2020).

СПИ считается период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды организации и устанавливаются Обществом при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

### **Сроки полезного использования**

Принятые сроки полезного использования основных средств

| №/п | Виды ОС   | СПИ (месяцев) |
|-----|---|---------------|
| 1   | <u>Неотделимые улучшения</u>                      | 84            |
| 2   | <u>Складское и офисное оборудование</u>           | от 72 до 96   |
| 3   | <u>Производственный и хозяйственный инвентарь</u> | 84            |

СПИ пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Общество проверяет объекты ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия объектов ОС отражается в отчете о финансовом результате в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Авансы, выданные для приобретения основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

### **Капитальные вложения**

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

### **Аренда**

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – «ППА») 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, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. 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.

Предметы аренды учитываются в разрезе договоров, контрагентов и видов арендуемых активов (помещение под магазины, складские и офисные помещения, парковочные места, прочие активы). В случае, если в рамках одного договора аренды предусмотрено несколько видов активов, то будут выделяться отдельные предметы аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Оценочное обязательство на демонтаж арендуемых помещений не начисляется и не признается в составе стоимости ППА.

Арендные платежи, начисляемые до даты начала срока аренды, признаются в составе расходов с учетом существенности.

Фактическая стоимость ППА и величина ОДА пересматриваются в случаях (п. 21 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды (например, заключение дополнительных соглашений к договору аренды, изменяющих первоначальные условия договора и не носящих технический характер);
- 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 ОДА (например, уведомление об изменении арендных платежей на ИПЦ)

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

ППА проверяются на предмет обесценения. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 38 ФСБУ 6/2020).

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств (строка 1450 «Прочие обязательства»), краткосрочные – в составе прочих обязательств (строка 1550 «Прочие обязательства»).

Право пользования активами отражаются в Бухгалтерском балансе в составе основных средств (строка 1150 «Основные средства»).

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 4329 «Прочие обязательства» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки 4123 «Проценты по долговым

обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

### **Учет в качестве арендодателя**

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

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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

### **Запасы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, и Учетной политикой общества.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления запасов (п.9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 10 ФСБУ 5/2019).

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением (п.30 ФСБУ 5/2019). В случае обесценения запасов Общество создает резерв в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

## **Учёт денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчёте о движении денежных средств свернуто представлены:

- платежи и поступления от операций по продаже и покупке иностранной валюты;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случае если они отличаются быстрыми оборотами, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

## **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 Российской Федерации о налогах и сборах).

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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02.

## **Учет доходов**

Учёт доходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) по следующим видам деятельности:

- доходы от розничной реализации алкогольных напитков (включая пиво) и прочих товаров для перепродажи.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### **Учет расходов**

Учёт расходов ведётся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (п.17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и премий.

### **Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, 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 актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления

бухгалтерской отчетности:

(руб.)

| Дата       | Доллар США | Евро     | Юань    |
|------------|------------|----------|---------|
| 31.12.2024 | 101,6797   | 106,1028 | 13,4272 |
| 31.12.2023 | 89,6883    | 99,1919  | 12,5762 |
| 31.12.2022 | 70,3375    | 75,6553  | 9.8949  |

### **Займы и кредиты**

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

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

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

### **Отложенные налоги**

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 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 на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

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

В аналитическом учете 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.

### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

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 создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

|   | <b>Срок просрочки</b> | <b>Процент резервирования</b> |
|---|-----------------------|-------------------------------|
| a | до 90 дней            | 0%                            |
| b | от 90 до 180 дней     | 30%                           |
| c | от 180 до 365 дней    | 75%                           |
| d | свыше 365 дней        | 100%                          |

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах свернуто.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Изменение величины начисления (восстановления) резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

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

Оценочные обязательства признаются в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользуемым отпускам работников;
- оценочное обязательство на выплату премий работникам;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК**

#### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания приняла решение изменить классификацию определенных показателей. Информация за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была реклассифицирована для согласованности с представлением данной информации в бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Изменения в классификации приведены ниже.

#### **Отчет о финансовых результатах**

(тыс. руб.)

| Наименование строки        | Номер строки | Показатель за январь – декабрь 2023 до изменений | Отклонение вследствие исправления классификации | Показатель за январь – декабрь 2023 после изменений | Примечание   |
|----------------------------|--------------|--|---|---|--|
| Коммерческие расходы       | 2210         | (418 875)  | (40 471)  | (459 346)   | Изменение классификации расходов по эквайрингу, инкассации, пересчету денежной наличности  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200         | 229 431  | (40 471)  | 188 960   | Изменение классификации расходов по строкам 2100 «Валовая прибыль» и 2210 «Коммерческие расходы»   |
| Прочие доходы              | 2340         | 5 170  | (3 936)   | 1 234   | Недостачи и излишки по товарам и денежным средствам показаны свернуто  |
| Прочие расходы             | 2350         | (52 882)   | (44 407)  | (8 475)   | Изменение классификации расходов по эквайрингу, инкассации, пересчету денежной наличности<br>Недостачи и излишки по товарам и денежным средствам показаны свернуто |

#### Отчет о движении денежных средств

(тыс. руб.)

| Наименование строки                            | Номер строки | Показатель за январь – декабрь 2023 до изменений | Отклонение вследствие исправления классификации | Показатель за январь – декабрь 2023 после изменений | Примечание  |
|--|--------------|--|---|---|---|
| Платежи - всего                                | 4120         | (3 212 318)                                      | (16 740)  | (3 229 058)   | Изменение классификации строки 4129 «Прочие платежи»  |
| Процентов по долговым обязательствам           | 4123         | (109)  | (17 460)  | (17 351)  | Показатель представлен с учетом процентов по арендным обязательствам                                    |
| Прочие платежи                                 | 4129         | (3 540)  | 502   | (3 038)   | Изменение классификации НДС по арендным обязательствам по договорам с физлицами                         |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций    | 4100         | 101 656  | (16 740)  | 84 916  | Изменение классификации строк 4120 «Платежи – всего» и 4129 «Прочие платежи»                            |
| Прочие платежи                                 | 4329         | (80 627)   | 12 302  | (68 325)  | Платежи по арендным обязательствам отражены с учетом НДС по договорам с физлицами и без учета процентов |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300         | (80 627)   | 16 740  | (63 887)  | Корректировка строки 4329   |

#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

##### 4.1. Основные средства

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

(тыс. руб.)

| Наименование показателя   | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       | На конец периода         |   |
|---|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|
|   |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло объектов          |   | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|   |           |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                          |   |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | за 2024г. | 462 166                  | -332 994  | 51 432              | -9 618                   | 9 526   | -65 889               | 503 980                  | -389 357  |
|   | за 2023г. | 456 298                  | -266 483  | 5 868               | 0                        | 0   | -66 511               | 462 166                  | -332 994  |
| Оборудование  | за 2024г. | 60 447                   | -39 786   | 1 442               | -362                     | 273   | -8 662                | 61 527                   | -48 174   |
|   | за 2023г. | 58 769                   | -31 384   | 1 678               |                          |   | -8 402                | 60 447                   | -39 786   |
| Неотделимые улучшения   | за 2024г. | 22 590                   | -13 679   |                     |                          |   | -3 227                | 22 590                   | -16 906   |
|   | за 2023г. | 22 590                   | -10 452   |                     |                          |   | -3 227                | 22 590                   | -13 679   |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                      | за 2024г. | 645                      | -279  | 73                  |                          |   | -97                   | 718                      | -376  |
|   | за 2023г. | 527                      | -194  | 118                 |                          |   | -85                   | 645                      | -279  |
| Право пользования активами (объекты аренды)                                     | за 2024г. | 378 484                  | -279 251  | 49 917              | -9 257                   | 9 253   | -53 903               | 419 144                  | -323 901  |
|   | за 2023г. | 374 412                  | -224 453  | 4 072               |                          |   | -54 798               | 378 484                  | -279 251  |

Убыток от выбытия основных средств в 2024 г составил 88 тыс. руб., в 2023 г убыток отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024 признаков обесценения основных средств не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года объекты основных средств не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по задолженности Общества.

Авансы, выданные поставщикам за приобретение объектов ОС отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы». По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года авансы, выданные поставщикам отсутствуют.

#### Наличие и движение прав пользования активами.

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: аренда 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.)

| Наименование показателя    | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                     |                       |                          |   | На конец года            |   |
|----------------------------|-----------|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|
|                            |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Пересмотр стоимости | начислено амортизации | Выбыло объектов          |   | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                            |           |                          |   |                     |                     |                       | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                          |   |
| Право пользования активами | за 2024г. | 378 484                  | -279 252  | 399                 | 49 518              | -53 903               | -9 257                   | 9 253   | 419 144                  | -323 902  |
|                            | за 2023г. | 374 412                  | -224 454  | 0                   | 4 072               | -54 798               | 0                        | 0   | 378 484                  | -279 252  |

|          |           |         |          |     |        |         |        |       |         |          |
|----------|-----------|---------|----------|-----|--------|---------|--------|-------|---------|----------|
| Магазины | за 2024г. | 378 484 | -279 252 | 0   | 49 518 | -53 874 | -9 257 | 9 253 | 418 745 | -323 873 |
|          | за 2023г. | 374 412 | -224 454 | 0   | 4 072  | -54 798 | 0      | 0     | 378 484 | -279 252 |
| Прочее   | за 2024г. | 0       | 0        | 399 | 0      | -29     | -1     | 0     | 399     | -29      |

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года признаки обесценения прав пользования активами не выявлены.

#### 4.2. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                        | Период    | На начало года |                      | Изменения за период   |   |       | На конец периода |                      |
|--|-----------|----------------|----------------------|-----------------------|---|-------|------------------|----------------------|
|  |           | себе-стоимость | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло                                    |       | себе-стоимость   | балансовая стоимость |
|  |           |                |                      |                       | оборот запасов между их группами (видами) |       |                  |                      |
| Запасы - всего                                 | за 2024г. | 224 047        | 224 047              | 2 609 743             | -2 653 902                                | X     | 179 892          | 179 892              |
|  | за 2023г. | 181 026        | 181 026              | 2 712 811             | -2 669 789                                | X     | 224 047          | 224 047              |
| в том числе:                                   |           |                |                      |                       |   |       |                  |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2024г. | 0              | 0                    | 3 211                 | -3 211                                    | 0     | 0                | 0                    |
|  | за 2023г. | 0              | 0                    | 4 062                 | -4 062                                    | 0     | 0                | 0                    |
| Товары для перепродажи                         | за 2024г. | 224 047        | 224 047              | 2 606 532             | -2 650 691                                | 1 440 | 179 892          | 179 892              |
|  | за 2023г. | 181 026        | 181 026              | 2 708 749             | -2 665 728                                | 900   | 224 047          | 224 047              |

Убыток от выбытия запасов в 2024 г составил 7636 тыс. руб., в 2023 - 7118 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 авансы, выданные на приобретение запасов составили 163687 тыс. руб., на 31 декабря 2023 годы авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

#### 4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Показатель                           | На 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 646              | 0               | 0               |
| Авансы выданные                      | 136 225            | 90              | 10              |
| Прочая                               | 6 705              | 683             | 347             |
| Итого                                | 145 576            | 773             | 357             |

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

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя       | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Резерв по сомнительным долгам | 0             | -3            | -1505         |

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование                        | 31.12.2024    | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства на текущих счетах | 90 909        | 83 459        | 62 207        |
| <b>Итого</b>                        | <b>90 909</b> | <b>83 459</b> | <b>62 207</b> |

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

#### 4.5. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| Показатель       | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал | 1 000         | 1 000         | 1 000         |
| <b>Итого</b>     | <b>1 000</b>  | <b>1 000</b>  | <b>1 000</b>  |

В 2024, 2023 и 2022 годах Компания дивиденды не выплачивала.

#### 4.6. Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Показатель                                      | На 31.12.2024  | На 31.12.2023  | На 31.12.2022  |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Долгосрочные обязательства по договорам аренды  | 59 660         | 48 945         | 127 159        |
| Краткосрочные обязательства по договорам аренды | 52 694         | 82 032         | 63 634         |
| <b>Итого</b>                                    | <b>112 354</b> | <b>130 976</b> | <b>190 792</b> |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

| На 31 декабря 2023 года | Выбытие | Поступило | Проценты начисленные | Погашение арендных обязательств | Пересмотр стоимости | На 31 декабря 2024 года |
|-------------------------|---------|-----------|----------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 130 976                 | 9 257   | 9 656     | 12 600               | -81 140                         | 49 518              | 112 354                 |

(тыс. руб.)

| На 31 декабря 2022 года | Выбытие | Поступило | Проценты начисленные | Погашение арендных обязательств | Пересмотр стоимости | На 31 декабря 2023 года |
|-------------------------|---------|-----------|----------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 190 792                 | 0       | 0         | 17 242               | -81 130                         | 4 072               | 130 976                 |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Показатель | 31 декабря |           |
|------------|------------|-----------|
|            | 2024 года  | 2023 года |

|                               |          |          |
|-------------------------------|----------|----------|
| До 1 года                     | 74 341   | 84 891   |
| От 1 года до 2 лет            | 44 876   | 74 341   |
| От 2 лет до 3 лет             | 42 242   | 44 876   |
| От 3 до 4 лет                 | 36 403   | 42 242   |
| От 4 до 5 лет                 | 29 387   | 36 403   |
| Свыше 5 лет                   | 39 005   | 68 392   |
| Итого                         | 191 913  | 351 145  |
| Эффект дисконтирования        | -153 900 | -220 169 |
| Итого обязательства по аренде | 112 354  | 130 976  |
| <i>В том числе:</i>           |          |          |
| Долгосрочная часть            | 59 660   | 48 945   |
| Краткосрочная часть           | 52 694   | 82 032   |

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

(тыс. руб.)

| Показатель  | На 31 декабря (за год) |           |
|---|------------------------|-----------|
|   | 2024 года              | 2023 года |
| Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде | 0                      | 62        |

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

#### 4.7. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2024 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Показатель                               | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|
| Необеспеченные займы от связанных сторон | 5 727         | 3             |
| Итого                                    | 5 727         | 3             |

В 2024, 2023 и 2022 годах Компания привлекала необеспеченные заемные средства от связанных сторон. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении «Операции со связанными сторонами».

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 403 тыс. руб. и 113 тыс. руб. соответственно, которые отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

#### 4.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Показатель                            | На 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 30 545             | 70 835          | 121 734         |
| Авансы полученные                     | 14                 | 14              | 50              |
| Расчеты по налогам и взносам          | 50 755             | 34 052          | 51 644          |
| Прочая                                | 10 907             | 6 121           | 6 353           |

|       |        |         |         |
|-------|--------|---------|---------|
| Итого | 92 221 | 111 022 | 179 781 |
|-------|--------|---------|---------|

#### 4.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                          | Период    | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец года |
|--|-----------|------------------------|----------|----------|-----------------------|
| Оценочные обязательства – всего:                 | за 2024г. | 34 291                 | 30 623   | -19 642  | 45 272                |
|  | за 2023г. | 31 585                 | 23 104   | -20 398  | 34 291                |
|  | за 2022г. | 15 871                 | 36 413   | -20 699  | 31 585                |
| Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам | за 2024г. | 19 102                 | 23 094   | -19 642  | 22 553                |
|  | за 2023г. | 16 540                 | 22 959   | -20 398  | 19 102                |
|  | за 2022г. | 15 871                 | 21 369   | -20 699  | 16 540                |
| Резерв на оплату премии работникам               | за 2024г. | 15 189                 | 7 529    | 0        | 22 719                |
|  | за 2023г. | 15 045                 | 145      | 0        | 15 189                |
|  | за 2022г. | 0                      | 15 045   | 0        | 15 045                |

#### 4.10. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                | За 2024г. | За 2023г. |
|--|-----------|-----------|
| Выручка от реализации покупных товаров | 3 322 123 | 3 357 821 |
| Итого                                  | 3 322 123 | 3 357 821 |

#### 4.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя        | За 2024г. | За 2023г. |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Себестоимость покупных товаров | 2 632 789 | 2 654 695 |
| Итого                          | 2 632 789 | 2 654 695 |

#### 4.12. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                         | За 2024г. | За 2023г. |
|---|-----------|-----------|
| Расходы на оплату труда                         | 248 865   | 229 044   |
| Налоги с ФОТ                                    | 74 857    | 68 883    |
| Амортизация права пользования активами          | 53 877    | 54 798    |
| Прием, инкассация и пересчет денежных средств   | 35 106    | 39 875    |
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам | 22 803    | 22 746    |
| Электроэнергия                                  | 20 740    | 16 837    |

|                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|
| Амортизация ОС | 11 986         | 11 713         |
| Прочее         | 9 453          | 459 346        |
| <b>Итого</b>   | <b>477 687</b> | <b>459 346</b> |

#### 4.13. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя   | За 2024г.     | За 2023г.     |
|---|---------------|---------------|
| Услуги по пресечению и предупреждению правонарушений                                  | 13 905        | 13 932        |
| Услуги по внешнему администрированию  | 10 558        | 10 578        |
| Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание инженерных систем и оборудования | 9 764         | 9 782         |
| Услуги по проведению ревизий  | 5 386         | 5 671         |
| Расходы на эксплуатацию информационных систем   | 4 446         | 4 439         |
| Услуги по бухгалтерскому сопровождению  | 2 258         | 2 361         |
| Услуги по поиску объектов и подготовке магазинов к запуску                            | 2 023         | 0             |
| Расходы на оплату труда   | 1 920         | 1 632         |
| Расходы на маркетинг  | 1 717         | 1 720         |
| Прочее  | 4 321         | 4 703         |
| <b>Итого</b>  | <b>56 296</b> | <b>54 820</b> |

Сумма выплаченного или подлежащее выплате аудитору организации за 2024 и 2023 годы соответственно составляет 1 320 и 179 тыс. руб.

#### 4.14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                               | За 2024г.    | За 2023г.    |
|---|--------------|--------------|
| Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению | 1 004        | 272          |
| Вознаграждение агента                                 | 865          | 401          |
| Доходы (расходы) прошлых лет 2022                     | 45           | 138          |
| Резервы по сомнительным долгам                        | 0            | 100          |
| Списание кредиторской задолженности                   | 0            | 89           |
| Прочее  | 30           | 234          |
| <b>Итого</b>  | <b>1 944</b> | <b>1 234</b> |

#### 4.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                        | За 2024г. | За 2023г. |
|--|-----------|-----------|
| Списание недостачи товара по Локальной ревизии | 3 983     | 77        |
| Списание недостачи товара по Акту ревизии      | 1 746     | 1 536     |
| Списание недостачи товара по Служебной Записке | 771       | 5         |

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Доходы (расходы) прошлых лет 2021, не принимаемые для налогового учета | 616          | 0            |
| Расходы на услуги банков   | 565          | 763          |
| Списание недостачи товара по Локальной ревизии                         | 0            | 4 607        |
| Прочее   | 240          | 1 487        |
| <b>Итого</b>   | <b>7 921</b> | <b>8 475</b> |

#### 4.16. Налог на прибыль

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

(тыс. руб.)

| Показатель                                  | 2024 год     | 2023 год     |
|---|--------------|--------------|
| Прибыль до налогообложения                  | 136 678      | 164 628      |
| Условный расход по налогу на прибыль        | -27 336      | -32 926      |
| <b>Постоянные налоговые расходы, в т.ч.</b> | <b>2 033</b> | <b>2 420</b> |
| Эффект изменения                            | 2 640        | -            |
| Налог на прибыль                            | -26 729      | -35 346      |

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

(тыс. руб.)

| Показатель   | 2024 год     | 2023 год    |
|--|--------------|-------------|
| <b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов</b>      |              |             |
| Арендные обязательства   | 5 335        | -14 210     |
| Кредиторская задолженность                                       | 1 250        | 332         |
| Прочее   | 688          | 397         |
| Эффект изменения налоговой ставки                                | 11 180       |             |
| Итого  | 18 453       | -13 481     |
| <b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств</b> |              |             |
| Проценты по обязательствам                                       | 9 060        | -2 246      |
| Основные средства  | -1 294       | -10 371     |
| Прочее   | 0            |             |
| Эффект изменения налоговой ставки                                | 8 540        |             |
| Итого  | 16 306       | -12 617     |
| <b>Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль</b>            | <b>2 147</b> | <b>-864</b> |

По строке 2460 отражены разница между суммой налога на прибыль, отраженной в декларации по налогу на прибыль в 2023 год и начислением налога на прибыль в 2023 г, отраженным на счетах бухгалтерского учета.

12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Руководствуясь требованиями п. 14-15 ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания по состоянию на 31 декабря 2024 года провела пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств. По итогам пересчета увеличение отложенных налоговых активов и обязательств составило 11 180 и 8 540 тыс. руб., соответственно,

полученный эффект от изменения налоговой ставки в сумме (2 640) тыс. руб. отражен в составе строки «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

#### 4.17. Операции со связанными сторонами

##### Связанными сторонами Компании являются:

- Непосредственные учредители: ООО «МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ»
- Компании под общим контролем:  
Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующих бенефициарных владельцев Компании
- Основной управленческий персонал.

##### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

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

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует

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

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

| Показатель                   | 2024 год  | 2023 год  |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Компании под общим контролем | 2 481 517 | 2 581 144 |
| Итого                        | 2 481 517 | 2 581 144 |

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

| Показатель                   | 2024 год | 2023 год |
|------------------------------|----------|----------|
| Компании под общим контролем | 2 226    | 5 857    |
| Итого                        | 2 226    | 5 857    |

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

| Показатель                   | 2024 год | 2023 год |
|------------------------------|----------|----------|
| Компании под общим контролем | 403      | 113      |
| Итого                        | 403      | 113      |

Процентный доход по займам выданным отсутствует. Дивиденды уплаченные отсутствуют.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

| Показатель                   | На 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Компании под общим контролем | 139 117            | 0               | 0               |

|       |         |   |   |
|-------|---------|---|---|
| Итого | 139 117 | 0 | 0 |
|-------|---------|---|---|

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

| Показатель                   | На 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Компании под общим контролем | 16 996             | 50 786          | 106 344         |
| Итого                        | 16 996             | 50 786          | 106 344         |

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (Без НДС)

(тыс. руб.)

| Денежные потоки от текущих операций | 2024 год  | 2023 год  |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| На оплату товаров, работ, услуг     | 2 653 307 | 2 626 819 |

Денежные потоки от инвестиционных операций отсутствуют.

(тыс. руб.)

| Денежные потоки от финансовых операций | 2024 год | 2023 год |
|--|----------|----------|
| Получение заемных средств              | 106 350  | 118 560  |
| Погашение заемных средств              | 100 640  | 118 560  |

Гарантии и поручительства выданные связанным сторонам отсутствуют.

Руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

#### **Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу**

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

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

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

(тыс. руб.)

| Период   | За 2024 год | За 2023 год |
|--|-------------|-------------|
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода | 1 787       | 1 632       |
| НДФЛ   | 267         | 244         |
| Страховые взносы   | 537         | 517         |

#### **5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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 геополитических факторов и внутрисполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций

#### **Налогообложение**

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

### **6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Настоящая Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в рамках операционной деятельности.

### **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты 31.12.2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Руководитель

(по доверенности № Ф 25 от 9 января 2025 г.) \_\_\_\_\_ А.В. Дмитриенко

М.П.

25.03.2025