

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Акционерное общество «Одежда 3000» было зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 города Москвы 13 февраля 2006 года, о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1067746268732.

Юридический адрес: 115191 г. Москва, Холодильный переулок, д.3, к.1, стр3.

Фактический адрес: 115191 г. Москва, Холодильный переулок, д.3, к.1, стр3.

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля одеждой и аксессуарами. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 1 084 и 1 200 человек соответственно.

## **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 Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, 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.

Руководство Компании принимает во внимание, что основным рынком сбыта для Компании является Российская Федерация, и считает, что у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении её способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала 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. Инвентаризация основных средств проведена в 2024-2025 гг. Основная работа по подсчету наличия объектов основных средств проведена в 2024 году, на момент подписания отчетности подведение итогов инвентаризации находится на стадии финализации.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2024 года.

## 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 – «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.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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 развернуто.

## 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. 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.

## Нематериальные активы

Капитальные вложения в нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов. После признания все объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы относятся на НМА при условии стоимостной оценки более 100 тыс.руб. за единицу. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде (п.34 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Товарные знаки	7	10
Прочие	10	10

Первоначальная стоимость НМА не подлежит дальнейшему изменению.

## Учет основных средств

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

Признание актива в качестве основных средств

Актив принимается к учету в качестве основных средств, при выполнении всех критериев признания,

соответствующих бухгалтерскому законодательству РФ и стоимостью от 5 000 руб. за единицу. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 5 000 руб. за единицу, актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основным средством признаются капитальные вложения в неотделимые улучшения нежилых помещений, арендованных для производственной или общехозяйственной деятельности и не подлежащих компенсации со стороны арендодателя. Под неотделимыми улучшениями помещения компания понимает ресурсы компании, направленные на реконструкцию, перепланировку помещения под проектную розничную торговую точку, и способные приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем. В фактические затраты на изготовление неотделимых улучшений включаются:

- суммы, уплаченные подрядчику;
- другие затраты, непосредственно связанные с изготовлением неотделимых улучшений.

Объект основных средств (за исключением вложений в неотделимые улучшения арендуемых помещений), удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Неотделимые улучшения принимаются к учету на счет 01 не ранее даты открытия магазина.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет три месяца и более.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- 1025 Неотделимые улучшения
- 1030 Сооружения
- 1040 Передаточные устройства
- 1050 Машины и оборудование
- 1051 Вычислительная техника
- 1052 Рекламные ОС
- 1060 Транспортные средства
- 1080 Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 1090 Прочие основные средства
- 1150 Машины и оборудование
- 1151 Вычислительная техника
- 1152 Рекламные ОС
- 1180 Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 1190 Прочие основные средства

#### Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты по кредитам и займам включаются в первоначальную стоимость основных средств, в случае приобретения организацией инвестиционного основного средства (см. раздел 3.7.)

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам без учета процентов по заемным средствам.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (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).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

#### Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации и иных факторов;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5	12
Оборудование	3	16
Прочие основные средства	1	20

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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

### Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая таможенное оформление и доставку до места хранения. Фактическая стоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукрупнение товаров, возникающих после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они понесены.

### Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев на момент признания, 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.

### Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. Компания признаёт выручку за вычетом резерва под ожидаемые возвраты товаров покупателями, который рассчитывается исходя из договорных условий и накопленной статистики о фактических возвратах товаров покупателями в прошлом.

Выручка по оптовым продажам определяется в соответствии с сутью договора, а не его формой и признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (отчетам о продажах и прочими документами).
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к конечному покупателю.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности считаются доходы от розничных продаж, доходы от комиссионных продаж, доходы от оптовых продаж, услуги субаренды.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

#### **Учет расходов**

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

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, по заготовке и доставке товаров до склада налогоплательщика относятся на стоимость приобретения товаров;
- расходы, связанные с продажей товаров и отвечающие определению расходов организации, являются расходами по обычным видам деятельности учитываются в составе коммерческих расходов
- управленческие расходы подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности и отражению по строке 2220 «управленческие расходы» отчета о финансовых результатах;

В составе управленческих расходов отражаются:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности периода, в котором они понесены, и списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

#### **Учет затрат по займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, являются проценты на сумму займа, подлежащие уплате займодавцу в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа.

#### **Учет оценочных обязательств и оценочных резервов**

В бухгалтерском балансе отражаются следующие виды оценочных обязательств по следующим видам предстоящих расходов:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам;
- сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;

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

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных-производственных запасов;
- по циклическим потерям.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

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

Величина резерва определяется на конец каждого квартала отдельно 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 и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов и прочих доходов.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

По состоянию на каждую отчетную дату руководство Компании проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации товаров по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такая проверка включает выявление не пользующихся спросом и устаревших товаров, а также частично или полностью поврежденных товаров. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих товаров, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений покупателей.

**Резерв по циклическим потерям** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв по циклическим потерям создается на основании данных товародвижения в разрезе объектов хранения (магазины, склады) на складах товарных нарушений. Резерв корректируется в конце каждого отчетного периода с учетом фактических результатов инвентаризации.

#### **Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов 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.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы 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 включены:

- дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов;
- программное обеспечение, лицензии ниже установленного лимита за единицу; услуги по получению сертификатов, информационные услуги и прочие активы стоимостью ниже установленного лимита за единицу.

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

### Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- постоянные разницы отражаются на отдельных счетах учета;
- временные разницы, возникающие от разницы в дате признания расхода, и постоянные разницы, возникающие от разницы в первоначальной оценке активов, отражаются в специальных регистрах программы SAP/R3 как разницы по разным областям оценки актива.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

В связи с увеличением ставки налога на прибыль до 25% с 01.01.2025 года согласно ст.284 НК РФ (и изменениям, внесенным в нее законом №176-ФЗ) был произведен пересчет отложенных налогов на 31.12.2024 (ПБУ 18/02).

### Нераспределенная прибыль

В связи с пересмотром срока полезного использования основных средств согласно с ФСБУ 6/2020 на 31.12.2024 произведена следующая корректировка сравнительных показателей в бухгалтерском балансе:

Код строки баланса	Наименование показателя	Влияние на показатель	Сумма (тыс.руб)
1150	Основные средства	увеличение 2022г	468 604
		увеличение 2023г	88 172
	<b>Итого увеличение по строке 1150 в 2024 году</b>		<b>556 775</b>
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	увеличение 2022г	468 604
		увеличение 2023г	88 172
	<b>Итого увеличение по строке 1370 в 2024 году</b>		<b>556 775</b>
Код строки баланса	Наименование показателя	Влияние на показатель	Сумма
1420	Отложенные налоговые обязательства	увеличение 2022г	93 721
		увеличение 2023г	17 634
	<b>Итого увеличение по строке 1420 в 2024 году</b>		<b>111 355</b>
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	уменьшение 2022г	93 721
		уменьшение 2023г	17 634
	<b>Итого уменьшение по строке 1370 в 2024 году</b>		<b>111 355</b>

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс.руб.)

	Неотделимые улучшения	Оборудование	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Право пользования активом (ФСБУ 25/2018)	Итого
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>760 536</b>	<b>1 342 619</b>	<b>64 990</b>	<b>17 345</b>	<b>4 321 734</b>	<b>6 507 224</b>
Поступления	24 177	72 426	618	134 850	1 165 665	1 397 736
Выбытия	(35 425)	(56 315)	(1 809)	(151 125)	0	(244 674)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>749 288</b>	<b>1 358 730</b>	<b>63 799</b>	<b>1 070</b>	<b>5 487 399</b>	<b>7 660 286</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</b>						
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(534 386)</b>	<b>(885 024)</b>	<b>(46 739)</b>	<b>(17 345)</b>	<b>(2 024 320)</b>	<b>(3 507 814)</b>
Начислено за год	(24 495)	(45 723)	(467)	-	-	(70 685)
Выбытия	37 260	58 102	1 941	-	-	97 303
Увеличения резерва под обесценение	-	(3 483)	-	-	-	(3 483)
Восстановление резерва под обесценение	-	3 725	-	16 275	-	20 000
Амортизация АПП ФСБУ 25	-	-	-	-	(1 102 262)	(1 102 262)
Амортизация ОС ФСБУ 6	(46 789)	(115 297)	(5 196)	-	-	(167 281)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(568 410)</b>	<b>(987 700)</b>	<b>(50 461)</b>	<b>(1 070)</b>	<b>(3 126 582)</b>	<b>(4 734 223)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>226 150</b>	<b>457 595</b>	<b>18 251</b>	<b>0</b>	<b>2 297 414</b>	<b>2 999 409</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>180 878</b>	<b>371 030</b>	<b>13 338</b>	<b>0</b>	<b>2 360 817</b>	<b>2 926 063</b>

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2024 и 2023 годах составило 3 672 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств принимается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы организации за 31.12.2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Нематериальные активы	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года
<b>Товарный знак (Класс ОС 4010)</b>		
Первоначальная стоимость	564	564
Амортизация	(521)	(505)
<b>БСт по классу 4010 "Товарный знак"</b>	<b>43</b>	<b>59</b>
<b>Интернет-ресурсы (Класс ОС 4020)</b>		
Первоначальная стоимость	34 171	200
Амортизация	(9 171)	(185)
<b>БСт по классу 4020 "Интернет-ресурсы"</b>	<b>25 000</b>	<b>15</b>
<b>Итого НМА организации</b>	<b>25 043</b>	<b>74</b>

## Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Компания арендовала нежилые помещения. В соответствии с ФСБУ 25/2018 Компания начала применять данное ФСБУ с отчетности за 2022 год путем отражения права пользования активом и обязательств по аренде.

За 2024 год сумма обязательств и арендных платежей в отношении нежилых помещений составила 1 555 160 тыс. руб. (за 2023 год - 1 304 293 тыс. руб.).

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, рыночная стоимость объекта аренды без учета износа которых не больше 300 тыс. руб., срок аренды не больше 12 месяцев с даты передачи объекта аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При определении ставки дисконтирования компания использовала средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых) опубликованные на сайте <https://www.cbr.ru>.

За 2024 год амортизация актива права пользования составила 1 102 262 тыс. руб., сумма процентов по обязательствам по аренде составила 277 486 тыс. руб.

## 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)	31 декабря
	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;	168 699	164 050
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее «ПО»), лицензии.	63 868	63 332
Разработка программного обеспечения, на которое Компания имеет права	31 210	57 707
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	6 691	24 897
<b>Итого</b>	<b>270 468</b>	<b>309 986</b>

## 5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании («МПЗ») по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	31 декабря
	2024 года	2023 года
Товары для перепродажи	1 952 213	3 627 193
Прочие МПЗ	42 515	64 512
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(92 289)	(42 197)
Резерв под циклические потери	(36 573)	(22 215)
<b>Итого</b>	<b>1 865 866</b>	<b>3 627 292</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Резерв под циклические потери
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	(42 197)	(22 215)
Увеличение резервов	(50 092)	(14 358)
Использование резервов		
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	(92 289)	(36 573)

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	31 753	92 948
Авансы выданные	97 540	211 689
Расчеты с таможенной службой	15 029	36 638
Расчеты по налогам и сборам	2 107	37 817
Прочие	34 655	36 411
Резерв по сомнительным долгам	(41 594)	(33 925)
<b>Итого</b>	<b>139 490</b>	<b>381 578</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Авансы выданные	Прочая ДЗ	ИТОГО
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	(5 774)	(28 151)	(33 925)
Увеличение резервов	(7 669)		(7 669)
Использование резервов			0
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(13 443)</b>	<b>(28 151)</b>	<b>(41 594)</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	91 291	78 864
Денежные эквиваленты (аккредитивы, переводы в пути и др.)	110 167	221 228
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	17 903	14 624
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>219 361</b>	<b>314 716</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

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

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2024 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные	1 000	10 100	10 100	10 100
<b>Итого</b>		<b>10 100</b>	<b>10 100</b>	<b>10 100</b>

Добавочный капитал, состоящий из эмиссионного дохода, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 5 210 100 тыс. руб.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заёмным средствам представлен следующим образом:

	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>Итого краткосрочные заёмные средства</b>	<b>200 000</b>	<b>398</b>	<b>200 398</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заёмным средствам представлен следующим образом:

	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накопленных процентов тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>Итого краткосрочные заёмные средства</b>	<b>751 556</b>	<b>17 171</b>	<b>768 727</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов задолженность по накопленным процентам по займам отражена по строке «Заемные средства».

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Итого</b>	<b>2 435 945</b>	<b>1 872 631</b>

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На оплату		Итого
	Неиспользованных отпусков		
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>		50 864	50 864
Увеличение резервов		6529	6529
Восстановление резервов			-
Использование резервов			
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>		<b>57 393</b>	<b>57 393</b>

## 12. ВЫРУЧКА

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
<b>Итого</b>	<b>6 413 832</b>	<b>9 583 356</b>

## 13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
<b>Итого</b>	<b>8 048 708</b>	<b>9 559 468</b>

## 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	379 960	534 222
Пени, штрафы, неустойки	19 735	36 254
Прочие	166 870	1 528 247
<b>Итого</b>	<b>566 565</b>	<b>2 098 723</b>

## 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
<b>Итого</b>	<b>866 104</b>	<b>1 215 952</b>

## 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(2 312 478)</b>	<b>614 040</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(462 496)</b>	<b>122 808</b>
<b>Постоянный налоговый расход:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(316 504)	(248 085)
Изменение отложенных налоговых активов	779 000	125 277
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сальдо Единого налогового счета</b>	<b>117</b>	

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года коллегиальным органом управления является Наблюдательный совет.

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024 и 2023 года отсутствует.

Списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 и 2023 годах не было.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2023 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

## 18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	31 декабря
	2024 год	2023 год
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Китайский юань	13,4272	12,5762
	2024 год	2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	184 540	336 195

## 19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Компания не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

## 20. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций. Соответственно, разводненная прибыль (убыток) на акцию равен базовой прибыли (убытку) на акцию.

## 21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023, отсутствуют. Раскрытие по полученным поручительствам и гарантиям по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. отражено в пункте «Заемные средства».

## 22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 120 рублей за 1 доллар США и 130 рублей за 1 евро. Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%.

На протяжении 2022-2024 годов продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS за 2024 год составила около 68 \$ за баррель, курс рубля на 31 декабря 2024 года составил

89,69 за 1 доллар США и 99,19 за 1 евро. Ключевая ставка, установленная ЦБ РФ, на конец декабря 2024 составила 21%

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Руководство продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### **Условные активы и обязательства**

По состоянию на 31.12.2024 у Компании отсутствуют обязательства и активы согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **Управление валютным риском**

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Компании будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена операционной и финансовой деятельностью. Компания приобретает товары для перепродажи в иностранной валюте, в основном Юани, привлекала заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, а также имеет активы на расчетных счетах в иностранной валюте. Обязательства в иностранной валюте сформированы за счет наличия у компании договоров с иностранными контрагентами, расчеты с которыми производятся в валюте, а также с контрагентами, в адрес которых осуществляются платежи за использование авторских прав по договорам роялти.

Компания проводит анализ чувствительности к возможным изменениям обменного курса китайского юаня, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Компании риску изменения курсов иных валют является несущественной.

#### **Управление кредитным риском**

Кредитный риск представляет собой финансовый риск, возникающий в результате потенциального неисполнения должниками своих обязательств, и в основном касается финансовых инвестиций и дебиторской задолженности.

Компания взяла на вооружение политику работы только с кредитоспособными контрагентами, используя при выборе контрагентов только общедоступную информацию и предоставленную финансовую и налоговую отчетность.

	(тыс. руб.) 31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года
Торговая дебиторская задолженность	31 753	92 948
Денежные средства и их эквиваленты	219 361	314 716
<b>Итого</b>	<b>251 114</b>	<b>407 664</b>

С введением санкций в отношении российских организаций на фоне обострившейся политической ситуации международные рейтинги ряда крупных российских банков были отозваны, в связи с чем кредитные рейтинги приводятся в соответствии с российским рейтинговым агентством АКРА.

Денежные средства и их эквиваленты Компании размещены в надежных топ-15 российских банках, таких как ПАО Сбербанк, кредитный рейтинг АКРА – AAA (наивысший), ПАО ВТБ, кредитный рейтинг АКРА – AAA (наивысший), АО «Альфа-Банк», кредитный рейтинг АКРА - BBB-(RU) (стабильный), и АО "Азия-Инвест Банк", кредитный рейтинг АКРА – BBB+(RU) (стабильный).

Торговая дебиторская задолженность представлена крупными российскими интернет-ритейлерами. По оценке руководства, компания существенно не подвержена кредитным рискам.

## Риск ликвидности

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

Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.)			
	По требованию или менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	200 398	-	-	200 398
Кредиторская задолженность	2 351 317	-	-	2 351 317
Оценочные обязательства	57 393	-	-	57 393
<b>Итого</b>	<b>2 609 108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 609 108</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	(тыс. руб.)			
	По требованию или менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	768 727	-	-	768 727
Кредиторская задолженность	1 769 804	-	-	1 769 804
Оценочные обязательства	50 864	-	-	50 864
<b>Итого</b>	<b>2 589 395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 589 395</b>

Показатель кредиторская задолженность в таблицах анализа обязательств Компании по срокам гашения не включает в себя: авансы полученные, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации 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 различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за отчетный год, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходило.

Генеральный директор

А. В. Киробка

31 марта 2025 года

