

**Общество с ограниченной
ответственностью
«ВсеИнструменты.ру»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год и аудиторское
заключение независимых аудиторов

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью
«ВсеИнструменты.ру»**

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ВсеИнструменты.ру»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВсеИнструменты.ру» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пояснение 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, а также на 31 декабря 2021 года были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и за годы, закончившиеся на указанные даты, за исключением корректировок, описанных в пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 2 мая 2023 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

В рамках проводимого нами аудита бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в пояснении 4, которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, и бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении бухгалтерской отчетности Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той бухгалтерской отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

Ключевые вопросы аудита

Учет договоров аренды складов, магазинов, пунктов выдачи заказов	
См. пояснения 3.4, 4, 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В процессе своей операционной деятельности Компания заключает большое количество договоров аренды складов, магазинов и пунктов выдачи заказов. Ввиду разнообразия и сложности условий договоров аренды, существенные суждения необходимы для определения сроков аренды и ставок дисконтирования.</p> <p>Учет аренды осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», предмет аренды признается на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.</p> <p>Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью сумм активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды, наличием значительного количества договоров аренды, а также использованием руководством суждений и допущений для расчета приведенной стоимости арендных платежей.</p>	<p>Мы получили понимание внутренних процессов и применяемой методологии в отношении учета аренды.</p> <p>Мы провели анализ ключевых суждений и допущений руководства Компании в определении сроков аренды.</p> <p>Мы проанализировали реестр договоров аренды на полноту и сравнили на выборочной основе входящие данные в расчетах балансовой стоимости обязательств и права пользования активами с данными соответствующих договоров.</p> <p>Мы провели анализ методологии расчета ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией и на выборочной пересчитали данные ставки. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для сравнения ставки дисконтирования, используемой при расчете обязательств по аренде по отдельным крупным арендованным объектам, со ставкой, которая, по нашему мнению, могла использоваться Компанией для привлечения дополнительных заемных средств.</p> <p>Мы проверили на выборочной основе математическую точность расчета первоначальной и последующей оценки обязательств и прав пользования активами по договорам аренды и соответствие данного расчета применяемой методологии.</p> <p>Мы проанализировали полноту и точность раскрытий, связанных с признанием договоров аренды в бухгалтерской отчетности.</p>

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 2023 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Гнатовская Валентина Владимировна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 376/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

2 мая 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	ООО «ВсеИнструменты.ру»	Форма по ОКУД	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами	по ОКПО	30170702	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7722753969	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	46.4	
Местонахождение (адрес)	109451, Москва г. Братиславская ул, дом № 16, корпус 1, пом.3	по ОКОПФ/ОКФС	12300	23
		по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО «Кэпт»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	232 017	13 462	15 421
5.1	Основные средства	1150	13 072 515	8 966 704	6 546 001
5.2	в том числе:				
	Право пользования активом	1151	10 703 210	7 106 150	5 065 021
5.3	Финансовые вложения	1170	266 146	954 929	916 969
5.16	Отложенные налоговые активы	1180	2 599 497	1 800 207	25 227
5.4	Прочие внеоборотные активы	1190	697 308	311 009	104 488
	Итого по разделу I	1100	16 867 482	12 046 311	7 608 106
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.6	Запасы	1210	20 540 018	13 726 991	8 664 015
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	219 741	42 304	80 426
5.7	Дебиторская задолженность	1230	12 524 893	7 483 895	5 689 961
5.3	Финансовые вложения	1240	834 089	-	-
5.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 564 906	1 693 390	957 248
	Прочие оборотные активы	1260	98 490	41 944	119 936
	Итого по разделу II	1200	35 782 138	22 988 524	15 511 587
	БАЛАНС	1600	52 649 619	35 034 835	23 119 693

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.5	Уставный капитал	1310	30 770	30 770	30 770
5.5	Добавочный капитал	1350	595 256	595 256	595 256
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 407 448	3 474 016	1 811 470
	Итого по разделу III	1300	4 033 474	4 100 043	2 437 496
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.9	Заемные средства	1410	4 000 000	1 000 000	2 500 000
5.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 442 994	2 064 593	19 694
5.12	Прочие обязательства	1450	9 848 344	6 308 387	4 093 235
	Итого по разделу IV	1400	17 291 338	9 372 980	6 612 929
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.9	Заемные средства	1510	5 642 304	3 515 277	2 458 986
5.10	Кредиторская задолженность	1520	22 754 946	15 680 784	10 564 359
5.11	Оценочные обязательства	1540	1 005 956	1 181 695	150 885
5.12	Прочие обязательства	1550	1 921 601	1 184 057	895 038
	Итого по разделу V	1500	31 324 807	21 561 813	14 069 267
	БАЛАНС	1700	52 649 619	35 034 835	23 119 693

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 2 » мая 20 24 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
		по ОКПО	0710002		
		ИНН	30170702		
		по ОКВЭД 2	7722753969		
		по ОКОПФ/ОКФС	46.4		
		по ОКЕИ	12300	23	384
Организация	ООО «ВсеИнструменты.ру»				
Идентификационный номер налогоплательщика					
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами				
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц				
Единица измерения: тыс. руб.					

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
5.13	Выручка	2110	132 294 741	86 168 934
5.14	Себестоимость продаж	2120	(93 878 524)	(59 346 196)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	38 416 217	26 822 738
5.14	Коммерческие расходы	2210	(28 342 267)	(17 750 546)
5.14	Управленческие расходы	2220	(3 213 998)	(2 584 438)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 859 952	6 487 754
	Проценты к получению	2320	173 923	129 548
5.17	Проценты к уплате	2330	(2 346 053)	(1 468 064)
5.15	Прочие доходы	2340	465 913	396 842
5.15	Прочие расходы	2350	(463 457)	(1 657 194)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 690 278	3 888 886
5.16	Налог на прибыль	2410	(1 190 076)	(1 100 025)
	в т.ч.:			
5.16	текущий налог на прибыль	2411	(610 966)	(830 105)
5.16	отложенный налог на прибыль	2412	(579 110)	(269 919)
5.16	Прочее	2460	(96 997)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 403 205	2 788 861
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 403 205	2 788 861

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 2 » мая 20 24 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2023**

		Коды		
		0710004		
		31	12	2023
		30170702		
		7722753969		
		46.4		
		12300	23	
		384		
Организация <u>ООО «ВсеИнструменты.ру»</u>	Форма по ОКУД			
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)			
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая непродовольственными товарами</u>	по ОКПО			
	ИНН			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц</u>	по ОКВЭД 2			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКФС			
	по ОКЕИ			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	30 770	595 256	1 811 469	2 437 495
За 2022 г.					
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	2 811 376	2 811 376
в том числе:					
чистая прибыль	3211	-	-	2 788 861	2 788 861
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	22 515	22 515
Уменьшение капитала – всего:	3220	-	-	(1 148 829)	(1 148 829)
в том числе:					
дивиденды	3227	-	-	(1 148 829)	(1 148 829)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	30 770	595 256	3 474 017	4 100 043
За 2023 г.					
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	3 450 431	3 450 431
в том числе:					
чистая прибыль	3311	-	-	3 403 205	3 403 205
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	-	47 227	47 227
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	(3 517 000)	(3 517 000)
в том числе:					
дивиденды	3327	-	-	(3 517 000)	(3 517 000)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	30 770	595 256	3 407 448	4 033 474

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	2 437 495	2 456 883	(1 126 315)	3 768 063
корректировка в связи с:					
исправлением ошибок	3420	-	331 978	-	331 978
после корректировок	3500	2 437 495	2 788 861	(1 126 315)	4 100 042
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 811 469	2 456 883	(1 126 315)	3 142 037
корректировка в связи с:					
исправлением ошибок	3421	-	331 978	-	331 978
после корректировок	3501	1 811 469	2 788 861	(1 126 315)	3 474 016
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	626 026	-	-	626 026
после корректировок	3502	626 026	-	-	626 026

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	4 033 474	4 100 043	2 437 496

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 2 » мая 20 24 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
		по ОКПО	31	12	2023
		ИНН	30170702		
		по ОКВЭД 2	7722753969		
		по ОКОПФ/ОКФС	46.4		
		по ОКЕИ	12300	23	384
Организация	ООО «ВсеИнструменты.ру»				
Идентификационный номер налогоплательщика					
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами				
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц				
Единица измерения: тыс. руб.					

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	135 888 931	87 942 305
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	131 440 516	86 140 692
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	788	106 475
прочие поступления	4119	4 447 627	1 695 138
Платежи - всего	4120	(134 681 351)	(85 150 581)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(111 880 452)	(70 971 228)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 312 393)	(9 143 518)
процентов по долговым обязательствам	4123	(991 197)	(602 902)
налога на прибыль организаций	4124	(826 966)	(803 038)
прочие платежи	4129	(6 670 343)	(3 629 895)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 207 580	2 791 724
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	347 327	2 356 468
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	26
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	198 109	2 233 296
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	149 218	123 146

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
Платежи – всего	4220	(2 078 510)	(1 606 451)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 965 460)	(1 519 831)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(40 010)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(113 050)	(46 620)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 731 183)	750 015
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	23 639 129	5 534 925
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	23 639 129	5 534 925
Платежи – всего	4320	(23 433 380)	(8 044 189)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 470 224)	(1 136 724)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 513 404)	(6 011 378)
прочие платежи	4329	(1 449 752)	(896 087)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	205 749	(2 509 264)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(317 854)	1 032 477
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 693 390	957 248
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 564 906	1 693 390
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	189 370	(296 335)

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 2 » мая 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ВсеИнструменты.ру» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Основной государственный регистрационный номер Компании в Едином государственном реестре юридических лиц – 1117746646269, дата внесения записи 16 февраля 2012 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ВсеИнструменты.ру»: общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранного юридического лица.

Компания зарегистрирована по адресу 109451, г. Москва, ул. Братиславская, д. 16, к. 1, пом. 3.

Единственным Участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года является компания Хавербруг Энтерпрайзес Лимитед (100%), зарегистрированная в Республике Кипр, юридический адрес: ул. Посейдонос, 1, БИЗНЕС-ЦЕНТР ЛЕДРА, 2406 Эгкоми, Никосия, Республика Кипр.

Основным видом деятельности Компании является торговля инструментами, техникой и оборудованием. Деятельность осуществляется на территории Российской Федерации.

Компания имеет 998 территориально обособленных подразделений по месту организации стационарных рабочих мест. Бухгалтерская отчетность Компании включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Среднегодовая численность сотрудников, работавших в Компании в 2023 году, составила 9 199 человек, в 2022 году - 6 969 человек, в 2021 году - 5 148 человек.

Исполнительным органом Компании является Генеральный директор – Фахрутдинов Валентин Кириллович.

Главный бухгалтер – Кокарева Анастасия Андреевна.

В качестве руководителя настоящую бухгалтерскую отчетность подписывает главный бухгалтер Кокарева Анастасия Андреевна по доверенности № 145-ЮД/2024 от 1 января 2024 года.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Компания руководствовалась Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Вместе с тем в соответствии с ПБУ 1/2008 (п. 7.3) с целью более достоверного представления в бухгалтерской отчетности финансового положения Компании, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств было допущено отступление от способа бухгалтерского учета изменений величины обязательства по аренде по пересмотренной ставке дисконтирования, предусмотренного пунктом 22 ФСБУ 25/2022, в случае изменения арендных платежей, описанных в пункте 76 ФСБУ 25/2022. Компания не пересматривает ставки дисконтирования при изменении арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, применяя правила учета операций, предусмотренные требованиями МСФО (IFRS) 16.42 - 43 «Аренда», с целью избежать учетного несоответствия между МСФО и РСБУ отчетностями. Постоянный пересчет ставки дисконтирования создает необоснованные разницы с МСФО, которые не имеют экономического обоснования. Если бы Компания применяла предусмотренный пунктом 22 ФСБУ 25/2022 способ учета, то сумма арендных обязательств и прав пользования активами снизилась бы, однако, определение точной суммы изменения является практически неосуществимым.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2022 №52.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.1.3. План счетов бухгалтерского учета

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

3.1.4. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена перед составлением годовой отчетности близко к отчетной дате.

3.1.5. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Компанией в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Компанией, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2023 года	Официальный курс на 31 декабря 2022 года	Официальный курс на 31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503
Дирхам ОАЭ	24,4216	н/п	н/п

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Компании доходы и расходы по курсовым разницам отражаются свернуто.

3.1.6. 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.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Компанией в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

В Компании используется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов, амортизация по которым начисляется равными долями исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Компании по следующим группам:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5-10 лет
Машины и оборудование	1-10 лет
Офисное оборудование	1-7 лет
Транспортные средства	1-11 лет
Другие виды основных средств	1-10 лет

Сроки полезного использования объекта основных средств определяются исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Компанией в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.4. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов аренды осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Компания как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Компания имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Компании и отсутствует возможность выкупа Компанией предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов. Транспортные средства, полученные по договорам аренды, содержащим опцион на покупку транспортного средства, амортизируются с применением ликвидационной стоимости в случае, если в отношении данного опциона имеется разумная уверенность в его исполнении.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств рассчитывается как ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется исходя из эффективной процентной ставки по банковским кредитам и облигациям, размещенным/привлеченным Компанией наиболее близко к дате начала договора аренды, скорректированной на дату привлечения и/или срок погашения. Корректировка на дату привлечения и/или срок погашения определяется как разница («спрэд») между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и с учётом срока аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита; доходностью государственных облигаций на дату получения базового кредита и с учётом срока базового кредита согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются:

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с теми, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При этом изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины переменных арендных платежей ставка дисконтирования не пересматривается, подробнее см. пояснение 3.1.1. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Компания арендует следующие основные виды активов: склады, офисы, помещения магазинов и пунктов выдачи заказов (ПВЗ). Условия договоров аренды предусматривают различные опционы на продление и прекращение аренды. Для определения сроков аренды руководство применило суждение и определило, что достаточная уверенность в том, что опционы на продление будут исполнены или опционы на прекращение не будут исполнены, имеется в течение сроков аренды, установленных на основании бизнес-планов Компании, предусматривающих соответствующие горизонты планирования для складов и торговых помещений – 5 лет, ПВЗ – 3 года.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

В 2023 году Компания пересмотрела условия аренды пунктов выдачи, срок аренды которых заканчивается в 2023 году, и использовало опцион на продление срока аренды еще на 1 год.

Срок полезного использования в отношении права пользования активом устанавливается исходя из срока аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией, вне зависимости от формы их предоставления

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Оценка товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли, производится по стоимости приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средневзвешенной себестоимости каждой единицы.

Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной себестоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение 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.

3.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Компанией в соответствии с ПБУ 19/02 «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).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Все финансовые вложения, которыми Компания владела в течение периодов, представленных с данной бухгалтерской отчетности, были классифицированы как финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Компанией в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным эквивалентам Компания относит 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

Компания участвует в соглашениях факторинга кредиторской задолженности перед поставщиками. Поставщики могут принять решение о получении от финансовой организации досрочной оплаты их счета путем факторинга их дебиторской задолженности от Компании. В соответствии с такими соглашениями финансовая организация соглашается выплатить сумму задолженности, подлежащей оплате Компанией, участвующему в соглашении поставщику и получает выплату от Компании в дату, указанную в

первоначальном счете. Платежи по таким договорам факторинга отражены в отчете о движении денежных средств в составе движения денежных средств по текущей деятельности.

3.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договоров облигационных займов.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

В бухгалтерском учете Компания начисляет следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам;
- оценочное обязательство по расчетам с налоговыми органами;
- оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков

Оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату по каждому сотруднику и среднему заработку за один день, рассчитанному за 12 месяцев предшествующего года.

Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов и отчислений на страхование.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам рассчитывается на основе премий, которые предполагаются выплатить по результатам оценки работы сотрудников за отчетный период.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам признается по состоянию на конец каждого отчетного периода в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При определении суммы оценочного обязательства на выплату вознаграждений сотрудникам Компанией принимаются во внимание следующие факторы:

- вероятность выполнения условий, от которых зависит факт выплаты вознаграждения;
- ожидаемый уровень показателей, от которых зависит размер вознаграждения;
- количество работников, которым, как ожидается, будет выплачено вознаграждение.

Начисление оценочного обязательства на выплату вознаграждений сотрудникам включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расчет оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату вознаграждений сотрудникам производится с учетом страховых взносов и отчислений на страхование.

Оценочное обязательство по налоговым обязательствам

Компания признает оценочное обязательство по уплате налогов. Величина оценочного обязательства определяется с учетом расчетных оценок и допущений Компании, основанных на анализе налоговых рисков и фактических выплат по налогам и штрафам, доначисленных по результатам проверок со стороны налоговых органов.

Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль

Компания признает оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль. Величина оценочного обязательства определяется с учетом ожидаемой суммы налога, намерений относительно перечисления или не перечисления обеспечительного платежа в федеральный бюджет и реализации права на предусмотренный законом налоговый вычет.

3.10. Резервы

В бухгалтерском учете Компания начисляет следующие виды резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Задолженность считается сомнительной, если она:

- не погашена в сроки, установленные договором;
- с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков,
- прочие сомнительные дебиторы.

Величина резерва определяется ежегодно отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- непросроченная задолженность – по такой задолженности существует высокая вероятность ее погашения в полном размере, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 4% от суммы такой задолженности на основании исторических коэффициентов невозвратности;
- просроченная задолженность сроком от 0 до 30 дней – по такой задолженности существует высокая вероятность ее погашения в полном размере, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 10% от суммы такой задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 31 до 60 дней – вероятность погашения по такой задолженности снижается, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 25% от суммы такой задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 61 до 90 дней – вероятность погашения по такой задолженности снижается, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 35% от суммы такой задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 91 до 120 дней – вероятность погашения по такой задолженности снижается, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 50% от суммы такой задолженности;

- просроченная задолженность сроком от 121 до 150 дней – вероятность погашения по такой задолженности снижается, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 65% от суммы такой задолженности;
- просроченная задолженность сроком более 150 дней – вероятность погашения по такой задолженности близка к безнадежной, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам начисляется в полном объеме (100%).

Резерв начисляется по каждому сомнительному долгу при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствуют кредитовые обороты по данному контрагенту в сумме, равной или превышающей сумму дебиторской задолженности;
- отсутствует кредитовый остаток по всем счетам учета расчетов с данным контрагентом, превышающий его дебиторскую задолженность. В случае наличия кредиторской задолженности по контрагенту сумма начисляемого резерва уменьшается на величину этой кредиторской задолженности.

Резерв под обесценение запасов

Запасы отражаются по фактической себестоимости за минусом резерва под их обесценение. На отчетную дату руководство Компании анализирует остатки запасов с целью подтверждения возможности дальнейшей реализации запасов по цене, превышающей или равной сумме себестоимости и затрат на реализацию. Данный анализ базируется на выявлении товаров с низкой оборачиваемостью, обесцененных запасов и поврежденных товаров. Этот процесс включает в себя анализ исторической оборачиваемости запасов, выявление признаков морального устаревания или потери первоначальных качеств запасов, а также снижение их рыночной стоимости. Начисленный резерв под обесценение запасов отражается Компанией в составе себестоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений

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, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Компания относит следующие виды:

- оптовая и розничная торговля непродовольственными товарами, включая интернет торговлю;
- рекламные и маркетинговые услуги, сопутствующие реализуемому товару;

- (в) услуги по доставке и постгарантийному ремонту реализованного товара;
- (г) прочие доходы от основной деятельности.

Выручка по обычным видам деятельности 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 отражается в бухгалтерской отчетности с учетом предоставленных скидок покупателям.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся:

- доходы от сдачи в субаренду офисных и складских помещений;
- доходы от поступления и выбытия имущества (кроме товаров);
- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также возмещения сумм убытков (ущерба);
- проценты к получению;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- доходы от курсовых разниц;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- прочие доходы, не относящиеся к основной деятельности.

Свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы от курсовых разниц;
- прочие доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей иностранной валюты.

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров, сырья, материалов и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие, непосредственно в процессе продажи товаров и оказании услуг.

Себестоимость продаж включает цену покупки потребительских товаров за вычетом скидок от поставщиков независимо от формы предоставления. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Недостачи и излишки ТМЦ, выявленные в отчетном периоде по результатам инвентаризаций, учитываются на нетто основе в составе себестоимости.

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы на оплату труда отделов, связанных с продажей товаров;
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах товаров;
- расходы по доставке товаров до пункта, обусловленного договором, расходы по погрузке в транспортные средства;
- расходы на рекламу;
- расходы на банковские услуги;
- расходы по операционной аренде складского оборудования;
- расходы на ремонт;
- коммунальные и эксплуатационные расходы в отношении складов и мест продажи товаров;
- расходы в области информационных технологий (поддержка по, хостинг, интернет);
- другие аналогичные расходы по назначению.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

В составе управленческих расходов учитываются:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- расходы в области информационных технологий (консалтинговые и информационные услуги);
- консультационные расходы;
- расходы на аренду офисов.

В составе прочих расходов учитываются иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, управленческим и коммерческим расходам:

- расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы за исключением резерва по обесценению запасов, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные Компанией или по решению суда;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы от курсовых разниц;
- государственные пошлины;
- списание НДС, не принятого к вычету;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Компании.

3.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. КОРРЕКТИРОВКИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущей бухгалтерской отчетности Компании были изменены сравнительные показатели на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и за 2022 год ввиду исправления существенных ошибок, допущенных в связи с несоблюдением требований стандартов РСБУ, и некорректностью расчетов.

Наиболее существенные исправления ошибок в отношении показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- уменьшение активов в форме права пользования по договорам аренды на сумму 3 881 799 тыс. руб. и уменьшение обязательств по договорам аренды на сумму 3 881 799 тыс. руб. в связи с более точным определением срока аренды, а также выделением краткосрочной части обязательств по договорам аренды на сумму 895 038 тыс. руб.

Наиболее существенные исправления ошибок в отношении показателей по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год:

- уменьшение активов в форме права пользования по договорам аренды на сумму 176 037 тыс. руб. и уменьшение обязательств по договорам аренды на сумму 111 819 тыс. руб. в результате последовательного применения исправления по состоянию на 31 декабря 2021 года в отношении учета договоров аренды (см. выше), а также выделение краткосрочной части обязательств по договорам аренды на сумму 1 184 057 тыс. руб., реклассификация процентов к уплате по договорам аренды из статьи прочие расходы в состав статьи проценты к уплате на сумму 641 683 тыс. руб. и 185 396 тыс. руб. доначисление процентов к уплате по договорам аренды;
- реклассификация бонусов, полученных от поставщиков, из прочих доходов в себестоимость на сумму 3 109 088 тыс. руб.
- перенос дебиторской задолженности по бонусам, начисленным от поставщиков в 2023 году в отношении закупок 2022 года на сумму 2 462 304 тыс. руб.;
- списание излишков и недостач, выявленных в результате инвентаризаций (в нетто величине) в состав себестоимости на сумму 450 318 тыс. руб.;
- доначисление оценочного обязательства по выплате вознаграждений работникам на сумму 695 993 тыс. руб.
- исправление технической ошибки, связанной с некорректным отражением в системе бухгалтерского учета изменений договоров аренды, отраженных в прочих доходах и расходах на сумму 5 072 488 тыс. руб.

Также в отчетном периоде Компанией были внесены изменения в положения учетной политики в отношении классификации ряда расходов для целей более достоверного представления показателей бухгалтерской отчетности. В связи с этим компанией были скорректированы сравнительные данные. Наиболее существенные изменения в отношении показателей 2022 год:

- реклассификация части расходов на консультационные услуги в области информационных технологий на сумму 1 112 943 тыс. руб., расходов на вознаграждение сотрудников и социальные отчисления на сумму 1 132 107 тыс. руб. из коммерческих расходов в состав управленческих расходов в целях выделения управленческих расходов в отчете о финансовых результатах;
- сворачивание отдельных видов прочих доходов и прочих расходов в целях представления на нетто-основе, преимущественно сумма сворачивания представлена сворачиванием курсовых разниц на сумму 2 320 420 тыс. руб.

В отношении выполненных корректировок сравнительных показателей были учтены соответствующие налоговые эффекты и эффект на нераспределенную прибыль.

Пересчитанные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и отчета о финансовых результатах за 2022 год представлены ниже:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года

	Опубликованная отчетность	Корректировка	После корректировки
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	15 421	-	15 421
Основные средства:	10 126 391	(3 580 390)	6 546 001
в том числе ИПА	8 870 072	(3 805 051)	5 065 021
Финансовые вложения	916 969	-	916 969
Отложенные налоговые активы	25 227	-	25 227
Прочие внеоборотные активы	-	104 488	104 488
Итого по разделу I	11 084 008	(3 475 902)	7 608 106
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	8 664 015	-	8 664 015
НДС по приобретенным ценностям	80 426	-	80 426
Дебиторская задолженность	6 006 111	(316 150)	5 689 961
Финансовые вложения	101 657	(101 657)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	957 248	-	957 248
Прочие оборотные активы	119 936	-	119 936
Итого по разделу II	15 929 393	(417 807)	15 511 587
БАЛАНС	27 013 401	(3 893 709)	23 119 693
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	(30 770)	-	(30 770)
Добавочный капитал	(595 256)	-	(595 256)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 811 470)	-	(1 811 470)
Итого по разделу III	(2 437 496)	-	(2 437 496)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	(2 500 000)	-	(2 500 000)
Отложенные налоговые обязательства	(19 694)	-	(19 694)
Прочие обязательства, включая арендные обязательства	(8 870 072)	4 776 837	(4 093 235)
Итого по разделу IV	(11 389 766)	4 776 837	(6 612 929)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	(2 458 986)	-	(2 458 986)
Кредиторская задолженность	(10 576 269)	11 910	(10 564 359)
Оценочные обязательства	(150 885)	-	(150 885)
Прочие обязательства, включая арендные обязательства	-	(895 038)	(895 038)
Итого по разделу V	(13 186 140)	(883 128)	(14 069 267)
БАЛАНС	(27 013 402)	3 893 709	(23 119 693)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года

	Опубликованная отчетность	Корректировка	После корректировки
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	13 462	-	13 462
Основные средства:	9 001 298	(34 594)	8 966 704
в том числе ИПА	7 282 186	(176 037)	7 106 150
Финансовые вложения	954 929	-	954 929
Отложенные налоговые активы	1 565 002	235 205	1 800 207
Прочие внеоборотные активы	118 343	192 666	311 009
Итого по разделу I	11 653 034	393 277	12 046 311
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	14 396 069	(669 078)	13 726 991
НДС по приобретенным ценностям	42 304	-	42 304
Дебиторская задолженность	5 439 668	2 044 227	7 483 895
Финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 693 390	-	1 693 390
Прочие оборотные активы	41 944	-	41 944
Итого по разделу II	21 613 375	1 375 149	22 988 524
БАЛАНС	33 266 409	1 768 427	35 034 835
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	(30 770)	-	(30 770)
Добавочный капитал	(595 256)	-	(595 256)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3 142 038)	(331 978)	(3 474 016)
Итого по разделу III	(3 768 064)	(331 978)	(4 100 043)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	(1 014 006)	14 006	(1 000 000)
Отложенные налоговые обязательства	(1 549 197)	(515 396)	(2 064 593)
Прочие обязательства, включая арендные обязательства	(7 604 262)	1 295 875	(6 308 387)
Итого по разделу IV	(10 167 465)	794 485	(9 372 980)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	(3 501 271)	(14 006)	(3 515 277)
Кредиторская задолженность	(15 519 916)	(160 868)	(15 680 784)
Оценочные обязательства	(309 693)	(872 002)	(1 181 695)
Прочие обязательства, включая арендные обязательства	-	(1 184 057)	(1 184 057)
Итого по разделу V	(19 330 880)	(2 230 933)	(21 561 813)
БАЛАНС	(33 266 409)	(1 768 427)	(35 034 835)

Отчет о финансовых результатах за 2022 год

	Опубликованная отчетность	Корректировка	После корректировки
Выручка	86 430 808	(261 874)	86 168 934
Себестоимость продаж	(64 631 976)	5 285 780	(59 346 196)
Валовая прибыль (убыток)	21 798 832	5 023 906	26 822 738
Коммерческие расходы	(19 331 592)	1 581 046	(17 750 546)
Управленческие расходы	-	(2 584 438)	(2 584 438)
Прибыль (убыток) от продаж	2 467 239	4 020 514	6 487 754
Проценты к получению	129 548	-	129 548
Проценты к уплате	(640 985)	(827 080)	(1 468 064)
Прочие доходы	11 141 425	(10 744 583)	396 842
Прочие расходы	(10 040 377)	8 383 183	(1 657 194)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 056 850	832 035	3 888 886
Налог на прибыль	(599 967)	(500 058)	(1 100 024)
в том числе: текущий налог на прибыль	(610 239)	(219 866)	(830 105)
отложенный налог на прибыль	10 272	(280 192)	(269 919)
Прочее	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2 456 883	331 978	2 788 861

Отчет о движении денежных средств за 2022 год

Корректировки показателей 2022 года в отчете о движении денежных средств обусловлены изменением методологии раскрытия, отнесением полученных скидок и бонусов от поставщиков в счет оплаты товаров и отражения процентов по финансовой аренде в потоках по текущим операциям.

Наименование показателя	Код строки	Опубликованная отчетность	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	88 296 233	(353 927)	87 942 305
в том числе:				
сальдо НДС	4114	1 317 470	(1 317 470)	-
прочие поступления	4119	731 596	963 542	1 695 138
Платежи - всего	4120	(84 465 352)	(685 229)	(85 150 581)
в том числе:				
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(71 325 155)	353 927	(70 971 228)
прочие платежи	4129	(2 590 739)	(1 039 156)	(3 629 895)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 830 881	(1 039 156)	2 791 724
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(9 083 345)	1 039 156	(8 044 189)
прочие платежи	4329	(1 935 243)	1 039 156	(896 087)
Сальдо от денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 548 420)	1 039 156	(2 509 264)

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	Собственные объекты основных средств						Незавершен- ные капитальные вложения	Итого основных средств
	Машины и оборудование (кроме офисного)	Оборудование для складов, магазинов, ПВЗ	Производст- венный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие виды основных средств		
<i>Первоначальная стоимость</i>								
На 31 декабря 2021 года	330 061	490 586	172 123	274 130	85 499	433 022	272 408	2 057 829
Поступления/внутреннее перемещение	106 826	310 201	100 223	165 035	39 753	299 114	15 100	1 036 252
Выбытия	(3 730)	(30 088)	(7 970)	(18 380)	(29 865)	(11 236)	(142 470)	(243 739)
На 31 декабря 2022 года	433 157	770 699	264 376	420 785	95 387	720 900	145 038	2 850 342
Поступления/внутреннее перемещение	591 338	198 339	112 878	17 350	7 302	173 638	345 404	1 446 249
Перевод из прав пользования в собственные основные средства	-	-	-	-	2 707	-	-	2 707
Выбытия	(5 471)	(14 609)	(7 578)	(13 337)	(15 021)	(704)	(369 580)	(426 300)
На 31 декабря 2023 года	1 019 024	954 429	369 676	424 798	90 375	893 834	120 862	3 872 998

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Оборудование для складов, магазинов, ПВЗ	Производст- венный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие виды основных средств	Незавершен- ные капитальные вложения	Итого основных средств
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>								
На 31 декабря 2021 года	(175 105)	(54 853)	(31 713)	(149 375)	(55 645)	(110 158)	-	(576 849)
Начисленная амортизация	(72 192)	(141 952)	(27 986)	(164 332)	(22 410)	(21 064)		(449 936)
Выбытия	3 597	6 187	4 740	11 872	7 658	2 943		36 997
На 31 декабря 2022 года	(243 700)	(190 618)	(54 959)	(301 835)	(70 397)	(128 279)	-	(989 788)
Начисленная амортизация	(145 958)	(163 949)	(46 774)	(71 127)	(11 409)	(107 574)	-	(546 791)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	-	-	-	-	(2 707)	-	-	(2 707)
Выбытия	5 383	3 864	2 169	12 574	11 280	323	-	35 592
На 31 декабря 2023 года	(384 275)	(350 703)	(99 564)	(360 388)	(73 233)	(235 530)	-	(1 503 693)
<i>Балансовая стоимость</i>								
На 31 декабря 2021 года	154 956	435 733	140 410	124 755	29 854	322 864	272 408	1 480 980
На 31 декабря 2022 года	189 457	580 081	209 417	118 950	24 990	592 621	145 038	1 860 554
На 31 декабря 2023 года	634 749	603 726	270 112	64 410	17 142	658 304	120 862	2 369 305

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2023 год составило 392 539 тыс. руб. (за 2022 год – 327 164 тыс. руб.).

5.2. Право пользования активом

	Склады/ Магазины	ПВЗ и офисы	Транспортные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	3 735 237	1 308 118	21 665	5 065 020
Поступления	2 494 852	904 129	16 726	3 415 707
Изменения условий аренды	(7 494)	39 461	-	31 966
Выбытие	-	(27 509)	(636)	(28 145)
На 31 декабря 2022 года	6 222 594	2 224 199	37 755	8 484 549
На 1 января 2023 года	6 222 594	2 224 199	37 755	8 484 549
Поступления	4 590 748	1 076 620	7 302	5 674 670
Изменения условий аренды	18 933	427 067	-	446 000
Выбытие	(224 097)	(191 680)	(21 222)	(436 999)
На 31 декабря 2023 года	10 608 179	3 536 206	23 836	14 168 220
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	-	-	-	-
Амортизация за период	(651 771)	(722 691)	(14 228)	(1 388 690)
Выбытие	-	9 655	636	10 291
На 31 декабря 2022 года	(651 771)	(713 036)	(13 592)	(1 378 399)
На 1 января 2023 года	(651 771)	(713 036)	(13 591)	(1 378 399)
Амортизация за период	(1 195 570)	(1 080 101)	(16 330)	(2 292 001)
Выбытие	87 737	96 431	21 222	205 390
На 31 декабря 2023 года	(1 759 604)	(1 696 706)	(8 700)	(3 465 010)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	3 735 237	1 308 118	21 665	5 065 021
На 1 января 2023 года	5 570 823	1 511 163	24 163	7 106 150
На 31 декабря 2023 года	8 848 574	1 839 500	15 136	10 703 210

В 2022 году Компания переехала на новый Склад в Домодедово, который имеет большую площадь по сравнению с двумя предыдущими складами в том же регионе. В 2022 году сумма поступлений актива в форме права пользования составила 2 315 543 тыс. руб.

В 2023 году Компания заключила договоры аренды новых складов в пос. Шушары, сумма поступлений актива в форме права пользования составила 2 046 848 тыс. руб., и в пос. Быково, сумма поступлений актива в форме права пользования составила 1 669 706 тыс. руб.

Расходы по договорам аренды, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, за 2023 год составили 615 383 тыс. руб., за 2022 – 442 115 тыс. руб. и отражены в составе расходов по обычным видам деятельности по строке «Коммунальные услуги и эксплуатационные расходы» (см. Пояснение 5.14).

Расходы по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев отражены в составе расходов по обычным видам деятельности (см. Пояснение 5.14).

5.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года, %	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вклады в уставные и добавочные капиталы и имущества дочерних обществ				
ООО «БИЗНЕС ПРОПЕРТИ»	99,99%	208 890	-	-
ООО «ВИ.ТЕХ»	99,99%	48 604	48 604	-
ООО «ВИРЕНТ»	98%	980	980	980
Итого вклады в уставные капиталы		258 475	49 584	980
Займы выданные		7 670	905 345	915 989
Итого долгосрочные финансовые вложения		266 145	954 929	916 969

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены займами выданными в следующем суммах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные	834 089	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	834 089	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные финансовые вложения в сумме 266 145 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 954 929 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 916 969 тыс. руб.) представлены вкладами в уставные капиталы дочерних компаний и выданными займами третьим сторонам со сроком погашения в 2025 году и ставкой 10%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые вложения в сумме 834 089 тыс. руб. (31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года: отсутствуют) представлены выданными займами связанным сторонам в сумме 823 089 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году и ставками от 2% до 24%. Краткосрочные выданные заемные средства третьим сторонам на 31 декабря 2023 года составили 11 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году и ставкой 2/3 от ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

По состоянию на все отчетные даты резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не начислялся.

5.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обеспечительные платежи по аренде	589 742	192 666	104 488
Дополнительные расходы, связанные с доработкой мобильного приложения	88 333	74 149	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	16 596	35 112	-
Прочее	2 637	9 082	-
Итого	697 308	311 009	104 488

5.5. Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года оплачен полностью и составляет 30 770 тыс. руб.

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

	% владения на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Хавербург Энтерпрайзес Лимитед	100	100	100
Итого	100	100	100

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составил 595 256 тыс. руб.

Величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании.

В 2023 году Компания выплатила дивиденды на общую сумму (без учета удержанных налогов) 2 940 612 тыс. руб. (в 2022 году: 966 218 тыс. руб.).

5.6. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары	Итого
На 31 декабря 2021 года	117 382	8 546 633	8 664 015
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	901 311	75 397 459	76 298 770
Списание на себестоимость	(861 546)	(70 474 349)	(71 335 895)
Начисление резерва под обесценение запасов	-	100 101	100 101
На 31 декабря 2022 года	157 147	13 569 844	13 726 991
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	1 484 685	121 020 183	122 504 868
Списание на себестоимость	(1 484 658)	(114 176 871)	(115 661 529)
Начисление резерва под обесценение запасов	-	(30 312)	(30 312)
На 31 декабря 2023 года	157 174	20 382 844	20 540 018
Движение резерва под снижение стоимости запасов			
На 31 декабря 2021 года	(190 744)		
Начисление	(90 643)		
Использование	190 744		
На 31 декабря 2022 года	(90 643)		
Начисление	(120 955)		
Использование	90 643		
На 31 декабря 2023 года	(120 955)		

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы, преданные в залог в качестве обеспечений по кредитам, составляют 5 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 5 400 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 1 000 тыс. руб.). По результатам проведенной инвентаризации за отчетный и предыдущие периоды были выявлены излишки и недостачи, списанные на финансовые результаты в составе себестоимости.

5.7. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Бонусы поставщиков	6 381 500	3 029 415	356 547
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 027 423	2 182 071	1 375 675
Авансы выданные	1 303 237	815 407	202 252
Расчеты по налогам и сборам	605 219	493 646	297 421
Прочая дебиторская задолженность	359 321	987 064	3 151 618
Расчеты по аренде	185 325	191 369	330 407
Резерв по сомнительным долгам	(337 132)	(215 077)	(23 959)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 524 893	7 483 895	5 689 961

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе прочей дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы выданные.

Компания получает различные виды бонусов от поставщиков в отношении приобретаемых товаров для перепродажи. Бонусы предоставляются в виде скидок за объем, платежей за размещение товаров и прочих встречных выплат. В соответствии с условиями договоров с поставщиками предусмотрена денежная форма получения бонусов, а также возможность взаимозачета встречных требований при условии наличия подписанных дополнительных соглашений и актов взаимозачета. Компания отражает дебиторскую задолженность по бонусам, по которым не подписаны акты взаимозачета, обособленно от кредиторской задолженности поставщиков.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Движение резерва
На 31 декабря 2021 года	23 959
Увеличение резервов	191 118
На 31 декабря 2022 года	215 077
Увеличение резервов	122 055
На 31 декабря 2023 года	337 132

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Компания осуществляет операции с денежными средствами в наличной и безналичной форме. Состав денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлен в таблице ниже.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остатки на банковских счетах	1 392 231	1 614 675	915 291
Денежные средства в кассе	172 571	78 612	41 854
Депозиты до востребования	104	103	103
Денежные средства и их эквиваленты	1 564 906	1 693 390	957 248

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты размещения.

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Пояснении 5.22.

5.9. Заемные средства

Информация о наличии, изменении обязательств, срокам погашения, суммах начисленных процентов по полученным займам и кредитам раскрыта в следующей таблице:

	Валюта	Ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года Номинальная стоимость	31 декабря 2022 года Номинальная стоимость	31 декабря 2021 года Номинальная стоимость
		Ключевая ставка ЦБ+2,5%				
Необеспеченный облигационный заем	Руб.		2026	4 000 000	1 000 000	2 500 000
Итого долгосрочные кредиты и займы				4 000 000	1 000 000	2 500 000
Краткосрочные кредиты	Руб.	9-19%	2024	4 642 304	2 002 939	1 936 074
Необеспеченный облигационный заем	Руб.	9,8%	2024	1 000 000	1 500 000	500 000
Итого краткосрочные кредиты и займы				5 642 304	3 502 939	2 436 074
Проценты по необеспеченному облигационному займу	Руб.			-	12 220	12 826
Проценты по банковским кредитам	Руб.			-	119	10 086
Итого проценты, начисленные по кредитам и займам				-	12 339	22 912
Итого краткосрочные кредиты и займы, включая задолженность по начисленным процентам				5 642 304	3 515 278	2 458 986

Компания разместила на Московской бирже следующие биржевые облигации:

В декабре 2020 года состоялось размещение первого выпуска биржевых облигаций, зарегистрированного на «Московской бирже», общим номиналом 1 500 000 тыс. руб., со сроком погашения в декабре 2023 года.

25 декабря 2023 года произошло полное погашение биржевых облигаций с регистрационным номером выпуска 4B02-03-00410-R от 22 декабря 2020 года.

В мае 2021 года состоялось размещение второго выпуска биржевых облигаций, зарегистрированного на «Московской бирже», общим номиналом 1 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в мае 2024 года.

В декабре 2023 года состоялось размещение третьего выпуска биржевых облигаций общим номиналом 4 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2026 года, зарегистрированного на «Московской бирже», в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р, принятой 21 ноября 2022 года.

5.10. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	18 739 396	13 673 607	9 161 801
Авансы, полученные от клиентов	2 120 180	787 407	149 735
Кредиторская задолженность по налогам	617 083	582 048	708 678
Кредиторская задолженность перед персоналом	535 003	361 327	257 293
Прочая кредиторская задолженность	743 284	276 395	286 852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 754 946	15 680 784	10 564 359

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.22.

5.11. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату бонусов	Прочие	Итого
На 31 декабря 2021 года	150 885	-	-	150 885
Увеличение резервов	663 923	695 993	266 448	1 626 364
Использование резервов	(525 593)	-	-	(525 593)
Восстановление резервов	(69 962)	-	-	(69 962)
На 31 декабря 2022 года	219 253	695 993	266 448	1 181 695
Увеличение резервов	706 319	389 575	317 087	1 412 980
Использование резервов	(674 697)	(877 760)	-	(1 552 457)
Восстановление резерва	-	-	(36 262)	(36 262)
На 31 декабря 2023 года	250 875	207 808	547 273	1 005 956

5.12. Прочие обязательства

Обязательства по аренде на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства по аренде	1 921 601	1 184 057	895 038
Долгосрочные обязательства по аренде	9 848 344	6 308 387	4 093 235
Итого	11 769 945	7 492 443	4 988 273

5.13. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
Выручка от продажи товаров	132 048 935	85 531 275
Выручка от рекламных услуг	197 227	553 161
Выручка за услуги доставки товара	17 280	8 514
Прочая выручка	31 299	75 984
	132 294 741	86 168 934

5.14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Материальные затраты	93 878 524	59 346 196
Затраты на оплату труда	11 758 407	8 585 558
Транспортные расходы	4 549 850	2 830 056
Отчисления на социальные нужды	3 336 449	1 859 344
Амортизация	2 846 023	1 841 716
Расходы на информационные технологии	2 338 289	1 241 595
Расходы на рекламу	2 297 236	1 375 069
Списание материалов	1 384 545	780 619
Банковские услуги	906 713	569 694
Коммунальные услуги и эксплуатационные расходы	833 102	572 256
Расходы на ремонт	571 777	291 171
Аренда	247 693	127 696
Консультационные услуги	93 890	32 491
Прочее	392 291	227 719
Итого расходов	125 434 789	79 681 180

5.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представлены преимущественно доходами от сдачи помещений в субаренду: в 2023 году – 175 477 тыс. руб. (в 2022 году – 148 104 тыс. руб.), списания кредиторской задолженности, по которой истек исковой давности: в 2023 году – 99 326 тыс. руб. (в 2022 году – 62 349 тыс. руб.), а также курсовыми разницами нетто: в 2023 году – 57 727 тыс. руб. Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Списание налога на добавленную стоимость на расходы	166 409	202 189
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	122 054	191 118
Расходы, связанные с прочей реализацией	93 068	115 014
Убыток от списания дебиторской задолженности	56 632	177 197
Прочие расходы	25 294	119 604
Создание резерва по недобросовестным поставщикам	-	266 448
Расходы при конвертации валюты	-	172 554
Курсовые разницы	-	413 070
Итого	463 457	1 657 194

5.16. Налог на прибыль

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	4 690 278	3 888 886
Условный расход по налогу на прибыль	(938 056)	(777 777)
Постоянный налоговый расход	(252 020)	(322 247)
Налог на прибыль	(1 190 076)	(1 100 024)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	579 110	269 919
Итого текущий налог на прибыль	(610 966)	(830 105)

Постоянный налоговый расход представлен преимущественно налоговым эффектом от непринимаемых в налоговом учете расходов по списанию недостатков ТМЦ, выявленных по результатам инвентаризаций (за 2023 год – 82 214 тыс. руб., за 2022 год – 222 733 тыс. руб.).

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в 2023 году отражен налог на сверхприбыль в сумме 86 901 тыс. руб., и увеличение налога на прибыль по уточненным декларациям за прошлые периоды в сумме 10 097 тыс. руб.

5.17. Изменения в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлена подробная информация об изменениях в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и неденежные изменения.

	Ставка процента	На 31 декабря 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Денежные потоки от текущей деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2023 года
					Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Необеспеченные облигационные займы	9,8-18,5%	2 512 220	2 500 000	(232 360)	220 140	-	-	5 000 000
Краткосрочные кредиты	9-20%	2 003 057	2 639 366	(758 786)	758 667	-	-	4 642 304
Обязательства по аренде	9-19%	7 492 443	(2 816 998)	-	1 367 246	5 526 845	200 409	11 769 945
Итого		12 007 720	2 322 368	(991 146)	2 346 053	5 526 845	200 409	21 412 249

	Ставка процента	На 31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Денежные потоки от текущей деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2022 года
					Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Необеспеченные облигационные займы	9-10%	3 012 826	(500 000)	(297 180)	296 575	-	-	2 512 220
Краткосрочные кредиты	9-20%	1 946 160	66 864	(354 378)	344 411	-	-	2 003 057
Обязательства по аренде	9-22%	4 988 273	(1 723 165)	-	827 078	3 381 059	19 197	7 492 443
Итого		9 947 259	(2 156 301)	(651 558)	1 468 064	3 381 059	19 197	12 007 720

5.18. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент.

5.19. Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств

Строка 4119 «Прочие поступления» за 2023 год в размере 4 447 627 тыс. руб. включает следующие поступления:

- НДС в составе прочих поступлений – 3 538 934 тыс. руб.
- Возврат денежных средств от поставщика – 478 955 тыс. руб.
- Доход от маркетинговых акций – 329 261 тыс. руб.
- Штрафы и пени полученные – 21 080 тыс. руб.
- Прочие поступления – 79 397 тыс. руб.

Строка 4129 «Прочие платежи» за 2023 год в размере 6 670 343 тыс. руб. включает следующие платежи:

- Таможенные пошлины и сборы – 3 581 545 тыс. руб.
- Проценты по финансовой аренде – 1 367 246 тыс. руб.
- Возврат денежных средств покупателям – 694 490 тыс. руб.
- Коммунальные платежи по аренде – 560 414 тыс. руб.
- Прочие платежи – 466 648 тыс. руб.

Строка 4329 «Прочие платежи» за 2023 год в размере 1 449 752 тыс. руб. представлена арендными платежами.

Строка 4119 «Прочие поступления» за 2022 год в размере 1 695 138 тыс. руб. включает следующие поступления:

- НДС в составе прочих поступлений – 1 317 470 тыс. руб.
- Возврат денежных средств от поставщиков – 212 076 тыс. руб.
- Доход от маркетинговых акций – 80 017 тыс. руб.
- Прочие поступления – 85 575 тыс. руб.

Строка 4129 «Прочие платежи» за 2022 год в размере 3 629 895 тыс. руб. включает следующие платежи:

- Таможенные пошлины и сборы – 1 836 654 тыс. руб.
- Проценты по финансовой аренде – 827 078 тыс. руб.
- Возврат денежных средств покупателям – 686 339 тыс. руб.
- Коммунальные платежи по аренде – 212 078 тыс. руб.
- Прочие платежи – 67 746 тыс. руб.

Строка 4329 «Прочие платежи» за 2022 год в размере 896 087 тыс. руб. представлена арендными платежами.

5.20. Связанные стороны

Связанными сторонами Компании являются ее материнская компания (Хавербург Энтерпрайзес Лимитед), дочерние компании (из них существенные - ООО «Вирент», ООО «Ви.Тех», ООО «Бизнес Проперти»), ключевой управленческий персонал и бенефициары.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	За 2023 год	За 2022 год
Заработная плата и премии	227 731	318 245
Взносы в социальные фонды	38 099	48 126
	265 830	366 371

Займы выданные

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Материнская компания	776 089	705 645	746 289

Дочерние компании	47 000	199 700	169 700
	<u>823 089</u>	<u>905 345</u>	<u>915 989</u>

Проценты к получению по займам выданным

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Материнская компания	23 772	13 976
Дочерние компании	7 047	16 001
Бенефициары	1 399	-
	<u>32 218</u>	<u>29 977</u>

Дебиторская задолженность

	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Дочерние компании	106 525	145 924	137 084
	<u>106 525</u>	<u>145 924</u>	<u>137 084</u>

Финансовые вложения в уставные и добавочные капиталы

	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Дочерние компании	258 475	49 584	980
	<u>258 475</u>	<u>49 584</u>	<u>980</u>

Кредиторская задолженность

	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Дочерние компании	98 208	159 339	688
	<u>98 208</u>	<u>159 339</u>	<u>688</u>

Реализация товаров, работ, и услуг

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Дочерние компании	61 043	61 118
	<u>61 043</u>	<u>61 118</u>

Приобретение товаров, услуг и работ

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Дочерние компании	2 113 702	999 190
	<u>2 113 702</u>	<u>999 190</u>

Денежные потоки с материнской и дочерними компаниями

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	60 346	57 660
На оплату товаров, работ, услуг	(2 597 659)	(1 080 436)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Взносы в имущество дочерних компаний	-	(48 604)
Предоставление займов дочерним компаниям	(40 000)	(30 000)
Предоставление займов бенефициарам	(60 000)	-
Погашение займов материнской компанией	-	137 354
Погашение займов бенефициарами	61 399	-
Погашение займов дочерними компаниями	23 000	-

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

5.21. События после отчетной даты

В период с 1 января 2024 года до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности произошли следующие существенные события:

(а) *Распределение дивидендов*

Согласно решению Единственного участника №9-ВИ-2024 от 26 марта 2024 года были объявлены дивиденды за 2 и 3 кварталы 2023 года в размере 1 000 000 тыс. руб. Дивиденды были выплачены 1 апреля 2024 года.

Согласно решению Единственного участника №11-ВИ-2024 от 5 апреля 2024 года были объявлены дивиденды за 2023 год и 1 квартал 2024 года в размере 2 000 000 тыс. руб., которые должны быть выплачены до 4 июня 2024 года.

(б) *Заключение договоров аренды*

В марте 2024 года Компанией были подписан договор аренды склада в Московской области. Сумма поступлений активов в форме права пользования и обязательств составляет 4 354 911 тыс. руб.

(в) *Пролонгация займа выданного*

В январе 2024 года к договору займа, выданного Хавербург Энтерпрайзес Лимитед, было заключено дополнительное соглашение о продлении срока действия до января 2026 года.

5.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о кредитных рисках

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Компании последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее АА по данным Эксперт РА по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В ходе своей операционной деятельности Компания подвержена также кредитному риску, связанному с имеющейся торговой дебиторской задолженностью контрагентов. Негативное воздействие на российскую экономику может увеличить подверженность кредитному риску некоторых клиентов, что приведет к возможному увеличению ожидаемых убытков. Руководство оценивает кредитные риски как низкие благодаря эффективной инфраструктуре управления кредитами, включая регулярный контроль за задолженностью.

Торговая дебиторская задолженность Компании включает неоплаченную задолженность покупателей. Необходимость признания резерва под обесценение дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов и индивидуальных обстоятельств по каждому контрагенту для оценки задолженности, погашение по которой является маловероятной. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Пояснении 5.7.

Информация о рисках ликвидности

Риски ликвидности связаны с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Показатели ликвидности контролируются Компанией. Управление риском ликвидности происходит путем согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств и привлечения дополнительного финансирования для обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

Основные источники финансирования Компании: положительный денежный поток от операционной деятельности, договоры аренды, банковские кредиты, выпущенные облигации.

Информация о рыночных рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Компании последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции в иностранной валюте, что приводит к влиянию колебаний курса валют. Компания управляет воздействием валютного риска за счет осуществления крупных операций в рублях. Руководство оценивает эффект от операций в иностранной валюте как незначительный.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. При определении суммы текущего и отложенного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов, штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов. Основываясь на своей оценке многих факторов, включая толкование налогового законодательства и предыдущий опыт, Компания полагает, что начисленные ею суммы по налоговым обязательствам являются достаточными для всех открытых налоговых лет. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может включать ряд профессиональных суждений относительно будущих событий. Может появиться новая информация, которая заставит Компанию изменить свое суждение относительно достаточности существующих налоговых обязательств. Такие изменения налоговых обязательств повлияют на величину расходов по уплате налогов в том периоде, в котором они были определены.

Руководитель

(подпись)

Ужарова А.А.
(расшифровка подписи)

« 2 » мая 2024 г.

