

**ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»
КОМБИНИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	12
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ	13
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	16
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	21
6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО И ИНТЕРПРЕТАЦИИ.....	23
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	24
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	27
9. ЗАПАСЫ	27
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ.....	29
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	30
13. КАПИТАЛ	30
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	32
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
16. ВЫРУЧКА.....	36
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	36
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	37
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	37
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	38
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	38
22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	38
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	38
24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	40
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	41
26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	41
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	44
28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	45
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	47



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Эй-Пи Трейд»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит прилагаемой годовой комбинированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд» (ОГРН 1022701404340) и его объектов инвестиций (далее - Группа), состоящей из комбинированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и комбинированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой комбинированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемая годовая комбинированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях комбинированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее комбинированные финансовые результаты деятельности и комбинированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с учетной политикой, основанной на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

Аудит годовой комбинированной финансовой отчетности Группы за 2021 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 17 мая 2023 года выразил модифицированное мнение в связи с ненаблюдением за проведением инвентаризации запасов, отраженных по статье «Запасы» комбинированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года на сумму 6 076 739 тысяч рублей, поскольку его назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанной даты. Предыдущий аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у него отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей комбинированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и комбинированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год.

Предыдущий аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, в том числе с помощью альтернативных процедур, в отношении точности метода калькуляции себестоимости при списании запасов на 31 декабря 2021 года и за 2021 год. Как следствие, у него отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей комбинированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года и комбинированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год.

Мнение в настоящем Аудиторском заключении также модифицировано нами в связи с возможным влиянием вышеизложенного обстоятельства на сопоставимость сравнительных показателей 2021 года, ситуация на 31.12.2022 года и за 2022 год устранена.



Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой комбинированной финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговорками.

Важные обстоятельства – принципы учета и ограничения в отношении распространения

Мы обращаем внимание на Примечания 1 к годовой комбинированной финансовой отчетности, в котором приводится состав Группы.

Мы обращаем внимание на Примечания 3 к годовой комбинированной финансовой отчетности, в котором описываются основы подготовки и изменения формата представления отдельных показателей годовой комбинированной финансовой отчетности предыдущего периода.

Годовая комбинированная финансовая отчетность была подготовлена для целей принятия руководством Группы инвестиционных и стратегических решений. Как следствие, данная годовая комбинированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этими обстоятельствами.

Прочие сведения

Аудит предварительной комбинированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по указанной отчетности 17 мая 2023 года.

Ответственность руководства и лиц отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую комбинированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой комбинированной финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой, основанной на МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой комбинированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой комбинированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее



деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой комбинированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой комбинированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая комбинированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой комбинированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой комбинированной финансовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой комбинированной финансовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



д) проводим оценку представления годовой комбинированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая комбинированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой комбинированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 20406009846



Светлана Владимировна Крапивенцева
Доверенность № 020522
от 02 мая 2022 года

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,
ОГРН 1057747830337,
109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906111136

«15» августа 2023 года

КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	2 461 554	2 587 577	2 778 231
Нематериальные активы		11 538	6 115	6 817
Активы в форме права пользования	8	1 461 208	1 314 127	701 899
Займы выданные долгосрочные	11	645 360	370 882	774 183
Инвестиционная недвижимость	7	811 146	694 000	694 000
Отложенные налоговые активы	23	180 766	194 822	214 106
Итого внеоборотные активы		5 571 572	5 167 523	5 169 236
Оборотные активы				
Запасы	9	5 441 036	6 076 739	5 368 878
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	4 997 751	5 484 584	4 438 800
Займы выданные краткосрочные	11	742 024	866 165	742 015
Аванс по текущему налогу на прибыль		4 692	27 902	55 168
Прочие оборотные активы		2 031	46 843	145
Денежные средства и их эквиваленты	12	96 785	131 689	65 795
Итого оборотные активы		11 284 319	12 633 922	10 670 801
Итого активы		16 855 891	17 801 445	15 840 037
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	13	7 066	7 056	7 056
Нераспределённая прибыль		2 574 531	1 974 342	1 331 865
Итого собственный капитал		2 581 597	1 981 398	1 338 921
Неконтролирующая доля участия	13	273 798	147 211	102 510
Итого капитал		2 855 395	2 128 609	1 441 431
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	428 842	1 238 514	3 277 159
Долгосрочные обязательства по аренде	14	1 409 202	1 032 286	591 618
Отложенные налоговые обязательства	23	338 132	219 218	220 571
Итого долгосрочные обязательства		2 176 176	2 490 018	4 089 348
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	7 813 113	9 233 481	6 722 664
Краткосрочные обязательства по аренде	14	472 518	276 163	110 280
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	3 500 077	3 653 052	3 474 654
Задолженность по налогу на прибыль		38 612	20 122	1 660
Итого краткосрочные обязательства		11 824 320	13 182 818	10 309 258
Итого обязательства		14 000 496	15 672 836	14 398 606
Итого капитал и обязательства		16 855 891	17 801 445	15 840 037

Примечания на страницах с 11 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

10 августа 2023 года

ЮВШ



Владимиров Ю.М

КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2022	2021 (пересчитано)
Выручка	16	32 742 883	32 991 010
Себестоимость продаж	17	(25 711 506)	(26 736 651)
Валовая прибыль		7 031 377	6 254 359
Коммерческие расходы	18	(4 524 423)	(3 773 632)
Общие и административные расходы	19	(755 428)	(750 743)
Прочие доходы	20	155 942	42 748
Прочие расходы	20	(119 533)	(46 116)
Переоценка инвестиционной собственности		117 029	-
Операционная прибыль		1 904 964	1 726 616
Финансовые доходы	21	270 539	113 919
Финансовые расходы	22	(1 141 276)	(961 951)
Прибыль до налогообложения		1 034 227	878 584
Расходы по налогу на прибыль	23	(304 961)	(191 406)
Прибыль за период		729 266	687 178
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
Итого совокупный доход за период		729 266	687 178
Принадлежащая собственнику		602 679	642 477
Принадлежащая неконтролируемой доли		126 587	44 701

Примечания на страницах с 11 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной финансовой отчетности.

КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	При м.	Уставный капитал	Нераспредел енная прибыль	Итого собственн ый капитал причитающ ийся собственни кам Компании	Неконтро лируемая доля	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	13	7 056	1 331 865	1 338 921	102 510	1 441 431
Прибыль за период		-	642 477	642 477	44 701	687 178
Итого совокупная прибыль за период		-	642 477	642 477	44 701	687 178
Остаток на 31 декабря 2021 года	13	7 056	1 974 342	1 981 398	147 211	2 128 609
Прибыль за период		-	602 679	602 679	126 587	729 266
Ликвидация и создание новых дочерних компаний		10	(2 490)	(2 480)	-	(2 480)
Остаток на 31 декабря 2022 года	13	7 066	2 574 531	2 581 597	273 798	2 855 395

Примечания на страницах с 11 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной финансовой отчетности.

КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 034 227	878 584
Поправки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17, 18, 19	268 329	250 448
Амортизация активов в форме права пользования	17, 18, 19	347 973	209 877
Восстановление резерва (убыток по обесценению) по активам, нетто	20	2 199	(1 572)
Списание кредиторской задолженности	20	(5 702)	(6 373)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	20	32 251	2 927
Проценты к уплате	14, 22	1 084 318	910 332
Проценты к получению	21	(270 539)	(113 919)
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		706 604	(1 005 385)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		379 669	266 645
(Увеличение)/Уменьшение запасов		550 397	(657 021)
Поток денежных средств от операционной деятельности		4 129 726	734 543
Налог на прибыль уплаченный		(150 193)	(129 104)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 979 533	605 439
Инвестиционная деятельность			
Погашение займов выданных		948 758	1 351 773
Проценты полученные		50 844	30 718
Предоставление займов		(1 054 809)	(1 001 902)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(180 097)	(197 373)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(235 305)	183 216
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов	14	18 251 948	20 310 888
Погашение кредитов и займов	14	(20 214 198)	(19 953 449)
Выплата процентов	14	(1 058 795)	(911 586)
Факторинг полученный	14	1 505 729	3 711 237
Факторинг возвращенный	14	(1 815 109)	(3 621 597)
Погашение обязательств по финансовой аренде	14	(448 708)	(258 254)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(3 779 132)	(722 761)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		(34 904)	65 894
Денежные средства на начало года	12	131 689	65 795
Денежные средства на конец года	12	96 785	131 689

Примечания на страницах с 11 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Группа компаний «Эй-Пи Трейд» (далее по тексту – «Группа») включает в себя ООО «Эй-Пи Трейд» (далее по тексту – «Компания»), а также компании, находящиеся под управлением конечной контролирующей стороны, и их дочерние компании.

Компания зарегистрирована 27 сентября 2001 года, её юридический и фактический адрес: РФ, 680015, Хабаровский край, город Хабаровск, ул. Суворова, д. 82А, литер С, С1.

Основными видами деятельности Группы являются оптовая торговля парфюмерными, косметическими, пищевыми продуктами, кормами для животных, а также оказание услуг по сдаче имущества в аренду, оказанию услуг по хранению товара и логистические услуги.

Конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года являлся Владимир Юри Михайлович.

Основными регионами деятельности Группы являются Урал, Сибирь и Дальний Восток.

Ниже приведена информация о компаниях, финансовое положение и результаты деятельности которых включены в комбинированную финансовую отчетность:

№	Наименование компании	Доля владения на 31.12.2022	Доля владения на 31.12.2021	Доля владения на 01.01.2021	Вид деятельности	Город ведения деятельности
1	ООО «Эй-Пи Трейд»	100%	100%	100%	Торговля бытовой химией, товарами личной гигиены, логистические услуги	Хабаровск
2	ООО «Сатурн»	100%	100%	100%	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Благовещенск
3	ООО «Ист Лоджистикал Системс» (ООО «ИЛС»)	60%	60%	60%	Торговля продуктами питания, детским питанием, кормами для животных	Хабаровск
4	ООО «Архол»	100%	100%	100%	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Артём
5	ООО «Русский Отдых»	51%	51%	51%	Торговля бытовой химией, товарами для отдыха	Хабаровск
6	ООО «ДМС Иркутск»	-	100%	100%	Торговля непродовольственным и потребительскими товарами	Новосибирск
7	ООО «Руском»	100%	100%	100%	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Новосибирск
8	ООО «СДС Дистрибьюция»	100%	100%	100%	Торговля непродовольственным и потребительскими товарами	Хабаровск
9	АО «ДМС Красноярск»	-	100%	100%	Торговля парфюмерными и косметическими товарами	Новосибирск
10	АО «ДМС Омский»	-	100%	100%	Торговля непродовольственным и потребительскими товарами	Новосибирск
11	АО «Промышленное агентство»	100%	100%	100%	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

№	Наименование компании	Доля владения на 31.12.2022	Доля владения на 31.12.2021	Доля владения на 01.01.2021	Вид деятельности	Город ведения деятельности
12	АО «Сила»	100%	100%	100%	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск
13	ООО «Дистрибьюторская Менеджмент Система» (ООО «ДМС»)	100%	100%	100%	Торговля непродовольственными и потребительскими товарами	Новосибирск
14	ООО «Нью Логистик»	100%	-	-	Оптовая торговля	Хабаровск
15	ООО «Нью Трейд»	100%	-	-	Оптовая торговля	Хабаровск

В 2022 году путем реорганизации ООО «ДМС Иркутск» в форме выделения было создано ООО «Нью Трейд», АО «ДМС» была реорганизовано в ООО «ДМС», путем реорганизации ООО «ДМС» в форме выделения было создано ООО «Нью Логистик».

В 2022 году были ликвидированы компании АО «ДМС Омский», АО «ДМС Красноярск», ООО «ДМС Иркутск».

Ввиду того, что Группа не имеет общей материнской компании и юридически не сформирована, комбинированная финансовая отчетность подготовлена таким образом, чтобы представить деятельность вышеперечисленных компаний как единой Группы. Компании в периметр Группы были включены по принципу комбинации (смотри Примечание 14 «Уставный капитал»), за исключением ООО «Руском», АО «ДМС Красноярск», АО «ДМС Омский», ООО «Дистрибьюторская Менеджмент Система», которые были консолидированы.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их неоднозначной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2021 году экономика России сумела оправиться от вызванного пандемией спада. При этом уровень безработицы опустился ниже докризисных значений, бюджет стал профицитным, а реальные располагаемые доходы граждан вернулись к росту. Ускоренное восстановление показателей объяснялись особенностями структуры российской экономики, а также мерами государства по поддержке населения и бизнеса. Ключевым вызовом 2021 года явился рекордный за шесть лет рост инфляции с 4,9% до 8,39%.

В рамках борьбы с инфляцией Банк России ужесточил денежно-кредитную политику. Так, в 2021 году семь раз повышалась ключевая ставка с 4,25 до 8,5%. Предполагается, что такие действия ЦБ позволили охладить потребительский спрос за счёт роста процентов по кредитам и депозитам.

Несмотря на последствия пандемии, Группа перевыполнила планируемые показатели по прибыли и выручке за 2021 год. После постройки собственного склада А класса, Группа стала активно развивать логистический бизнес в Приморском крае, а также расширять логистический бизнес в Сибири. Были предприняты шаги по увеличению выручки, за счет увеличения объема продаж, а также заключения новых крупных контрактов, которые ранее не планировались. В дальнейшем Группа планирует предпринимать действия по масштабированию пищевой дистрибуции. Руководство Группы продолжает мониторинг потенциального влияния событий на деятельность Группы и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределённости, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объёма иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Группы во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Группы во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом, от способности обслуживать заёмные средства и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать влияние на непрерывность деятельности Группы как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2022 года, начиная с 8,5% в начале периода и заканчивая 7,5% по состоянию на 31 декабря 2022 года, при этом ключевая ставка составляла 20% на своём пике. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода, при этом обменный курс доллара США составлял 120,3 руб./долл. на пике, опускался до 51,1 руб./долл. и по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 70,3 руб./долл.

Руководство Группы также отмечает, что спрос на социально значимые товары будет сохраняться.

На Группу почти не оказало влияние изменение логистических поставок через Дальний Восток в Россию.

Изменения курса доллара США и евро в 2022 году не оказали существенного влияния на деятельность Группы в связи с тем, что основные поставки из-за рубежа осуществлялись из Китая и операции по ним проводились в юанях.

В отношении выручки от аренды, Руководство заявляет, что не было критичного изменения цен на аренду, «арендных каникул» на время пандемии. Спрос на аренду сохранился на прежнем уровне.

Также, для нивелирования соответствующих рисков Группа предпринимает следующие меры:

- расширение рынков сбыта;
- изменение политики Группы в вопросах ценообразования и маркетинга;
- сохранение имеющихся цепей поставок и логистики;
- разработка программ по снижению затрат на реализацию продукции.

В настоящее время Руководство Группы продолжает производить анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая комбинированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии в соответствии с учетной политикой, основанной на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). (далее по тексту – «МСФО»), включая МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Датой перехода на учетную политику, основанную на МСФО является 1 января 2021 года.

Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» предполагает применения последней версии стандартов и интерпретаций МСФО, действующих на 31 декабря 2022 года

На дату перехода на МСФО активы и обязательства были оценены следующим образом:

- 1) основные средства - по условно первоначальной стоимости, определенной в соответствии с отчетом независимого оценщика;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2) инвестиционная недвижимость – по справедливой стоимости, определенной в соответствии с отчетом независимого оценщика;

3) активы в форме права пользования и обязательства по аренде, которые не были признаны в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учёта (РСБУ), были определены путём дисконтирования будущих арендных платежей в течение предполагаемого срока аренды.

Ввиду того, что Группа не готовит комбинированную отчетность по Российским стандартам бухгалтерского учёта, сверка влияния перехода на МСФО не представляется.

Комбинированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости, которая была учтена по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления комбинированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной комбинированной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до тысячи.

Непрерывность деятельности. Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке своей комбинированной финансовой отчетности.

Ошибки прошлых лет. В предварительной комбинированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года было допущено несколько ошибок:

- 1) на 01 января 2021 и 31 декабря 2021 года некорректно квалифицированы земельные участки в составе основных средств. Данные земельные участки расположены под зданиями, которые отражены в составе инвестиционной недвижимости, поэтому их необходимо также отражать в составе инвестиционной недвижимости. Кроме того, на 01 января 2021 и 31 декабря 2021 года некорректно квалифицированы объекты активов прав пользования в составе основных средств.

Ниже приведены суммы корректировок:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Основные средства	2 587 577	2 758 284	(170 707)
Инвестиционная недвижимость	694 000	562 466	131 534
Активы в форме права пользования	1 314 127	1 274 954	39 173
Итого	4 595 704	4 595 704	-

	01 января 2021	01 января 2021 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Основные средства	2 778 231	2 909 765	(131 534)
Инвестиционная недвижимость	694 000	562 466	131 534
Активы в форме права пользования	701 899	701 899	-
Итого	4 174 130	4 174 130	-

- 2) на 01 января 2021 и 31 декабря 2021 года не была отражена неконтролируемая доля участия в полном объеме и некорректно рассчитаны отложенные налоговые обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Уставный капитал	7 056	7 064	(8)
Нераспределенная прибыль	1 974 342	2 223 698	(249 356)
Неконтролирующая доля участия	147 211	-	147 211
Итого капитал	2 128 609	2 230 762	(102 152)
Отложенное налоговое обязательство	219 218	117 066	102 152

	2021 год	2021 год (предыдущая отчетность)	Отклонение
Прибыль до налогообложения	878 584	878 584	-
Расходы по налогу на прибыль	(191 406)	(189 927)	(1 479)
Прибыль за период	687 178	688 657	(1 479)

	01 января 2021 года	01 января 2021 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Уставный капитал	7 056	7 064	(8)
Нераспределенная прибыль	1 331 865	1 535 041	(203 176)
Неконтролирующая доля участия	102 510	-	102 510
Итого капитал	1 441 431	1 542 105	(100 674)
Отложенное налоговое обязательство	220 571	119 897	100 674

3) некорректно классифицированы долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Долгосрочные кредиты и займы	1 238 514	226 615	(1 011 899)
Краткосрочные кредиты и займы	9 233 481	10 245 380	1 011 899
Итого	10 471 995	10 471 995	-

	01 января 2021 года	01 января 2021 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Долгосрочные кредиты и займы	591 618	349 069	2 928 090
Краткосрочные кредиты и займы	9 650 754	9 650 755	(2 928 090)
Итого	10 242 372	9 999 824	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип комбинирования (объединения компаний в Группу)

Комбинированная финансовая отчетность подготовлена путем агрегирования финансовых показателей отдельных компаний Группы, т.е. математического сложения остатков и оборотов по счетам активов, обязательств, результатов деятельности, статей капитала соответствующих компаний под общим контролем на соответствующие даты или за соответствующие периоды, с элиминированием внутригрупповых остатков и оборотов, нереализованной прибыли или убытка, а также отражения ряда иных корректировок на уровне комбинации.

Компании Группы комбинируются путем включения их в комбинированную отчетность на 1 января года, в котором они были включены в список для комбинирования и продолжают комбинироваться до даты выбытия из группы.

Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми у Группы имеется контроль. Группа контролирует предприятие, когда Группе предоставлена возможность или она обладает полномочиями в отношении переменного дохода от участия в предприятии и имеет возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, сальдо по расчетам внутри Группы, а также инвестиции и уставные капиталы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует, чтобы Руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки значимы для комбинированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 6 «Существенные допущения и источники неопределенности в оценках при применении учетной политики».

Далее представлены основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной комбинированной финансовой отчетности.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В случае, если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезного использования, они учитываются как отдельные объекты.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлены признаки обесценения, Руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражаются в прибыли или убытке за год на нетто-основе как доход (прибыль) или расход (убыток) в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация основных средств. Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Недвижимость	От 2 до 33
Офисное оборудование и неотделимые улучшения	От 1 до 32
Машины и оборудование	От 1 до 32
Транспортные средства	От 2 до 10
Прочие основные средства	От 2 до 32

Незавершенные капитальные вложения представляют собой модернизацию основных средств и оборудование к установке и отражаются по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). По завершении строительства или монтажа активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, учитываются в комбинированном отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства» в составе группы «Незавершенное строительство».

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость является собственностью, в отношении которой Группа не имеет определенного плана использования в будущем или использует его с целью предоставления в аренду и получения арендного дохода и которая не используется Группой для ведения операционной деятельности. При приобретении инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости. Для последующего учёта используется оценка по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при выбытии или признании, что от дальнейшего использования актива не ожидается никаких будущих экономических выгод. Любая прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания имущества (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка в том периоде, в котором прекращается признание имущества.

В случае реклассификации инвестиционной недвижимости в основные средства, его балансовая стоимость на дату реклассификации признается первоначальной стоимостью основного средства для последующего учета.

Аренда.

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в комбинированном отчете о прибылях или убытках на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, на приобретение объектов, аналогичным арендуемым, применяемая в целом для Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость товаров, приобретенных у производителей, а также дополнительные расходы, связанные с приобретением данных товаров, и не включает расходы по заемным средствам. При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В случае выявления устаревших запасов, стоимость таких запасов списывается на прочие расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей комбинированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах, банковские депозиты и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность и займы выданные представляют собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность отражена в составе оборотных активов, за исключением дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которая отражается в составе внеоборотных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных создается на основе ожидаемых кредитных убытков, а также при наличии информации о том, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору. При рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности и займов выданных, Группа принимает во внимание следующие основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента. Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных признается в комбинированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов. При расчете резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных Группа использует упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков и рассчитывает убытки за весь период действия финансового актива.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по стоимости поступлений, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств. В состав кредитов и займов так же входят услуги регрессного факторинга, оказываемые банком. Сумма, полученная по договорам факторинга от банка, признается в составе кредитов и займов и при получении подтверждения от банка, что дебиторская задолженность была оплачена контрагентом, зачитывается с этой дебиторской задолженностью.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансовых обязательств в случае исполнения, передачи прав, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в комбинированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов. Доходы и расходы признаются методом начисления в тот момент когда они были понесены. Признание сумм доходов и расходов разделено по следующим категориям:

Выручка по договорам с покупателями. Основную выручку Группа получает как оптовый продавец товаров конечным покупателям (как правило, крупным торговым сетям). Группа признаёт выручку, когда контроль над товаром или услугой передаётся покупателю. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги за вычетом скидок, предоставляемых покупателям. У Группы отсутствуют контрактные обязательства. Сумма возмещения не содержит значительного финансового компонента, поскольку условия платежа по всем контрактам составляют менее одного года. Оплата за товар должна быть произведена как в момент передачи товара или оказания услуги, так до или после этого момента. Помимо продажи товаров, Группа получает выручку от оказания логистических услуг и от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду, рекламные услуги (услуги по продвижению товара).

Себестоимость. Себестоимость включает стоимость приобретения товаров и прочие расходы, понесённые для приведения товаров в состояние готовности для продажи (например, доставка до склада и прочие транспортно-заготовительные расходы, такие расходы распределяются ежемесячно пропорционально, на себестоимость проданных товаров). Расходы по себестоимости также включают в себя расходы по хранению, аренде, зарплату персонала, оказывающего логистические услуги и услуги по аренде и прочие расходы.

Процентные доходы и расходы. Процентные доходы и расходы признаются на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Коммерческие расходы. Коммерческие расходы включают расходы, связанные с ведением коммерческой деятельности, привлечению покупателей и заключением договоров с поставщиками.

Общие и административные расходы. Административные и общехозяйственные расходы включают расходы, связанные с управлением Группой компаний, не включенные в коммерческие расходы.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды социального и медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот, проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа производит отчисления в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Связанные стороны. Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражен в комбинированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства России, полностью или преимущественно вступившими в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к операциям, которые также отражаются непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, Руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в комбинированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Сегментная отчетность. Операционные сегменты раскрываются в соответствии с внутренней отчетностью, которую анализирует Руководство Группы, ответственное за принятие управленческих решений. Руководство Группы ответственно за распределение ресурсов и оценку результатов операционных сегментов. Руководство Группы определило операционные сегменты по географическому признаку: Дальний Восток, Урал и Сибирь в соответствии с критериями согласно МСФО 8 «Операционные сегменты» (см. примечание 24).

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в комбинированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе прошлого опыта и других факторов, в том числе, исходя из ожиданий относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Руководство Группы также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в комбинированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако, другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство Группы оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обесценение активов. Резерв под обесценение финансовых активов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, а также на основе оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Группа применяет упрощенный подход в признании кредитных убытков за весь срок действия финансового актива. В отношении дебиторской задолженности и займов выданных Группа проводит исторический анализ начисления резервов по сомнительной дебиторской задолженности и займов выданных, а также анализирует списание дебиторской задолженности и займов выданных напрямую через прибыль или убыток.

Балансовая стоимость прочих активов Группы пересматривается на предмет наличия признаков обесценения с использованием модели будущих дисконтированных потоков. Данная модель требует большого количества оценок и допущений относительно параметров, заложенных в неё и в силу данных обстоятельств, данные оценки могут отличаться от будущих фактических результатов деятельности.

Текущие налоги. Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением Руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2021 года Руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых и валютных вопросов будет поддержана (также см. Примечание 25 «Условные и договорные обязательства»).

Признание отложенного актива по налогу на прибыль. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой налоги на прибыль, возмещаемые посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли и отражается в комбинированном отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующего налогового актива. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых активов Руководство вырабатывает суждения и применяет оценки, основанные на налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года, и на будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

Аренда. Активы в форме права пользования амортизируются в течение предполагаемого срока аренды, который рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Операции со связанными сторонами. Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке по рыночным или нерыночным процентным ставкам. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2022 года и не применяемые Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетной политики (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 – Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Долгосрочные обязательства с финансовыми условиями (Non-current Liabilities with Covenants) (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операциях по продаже и обратной аренде (Lease Liability in a Sale and Leaseback Amendments to IFRS 16) (1 января 2024 года).

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов и разъяснений окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Недвижимость и земля	Офисное оборудование и неотделенные улучшения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Инвестиционная недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 985 574	74 443	711 393	3 885	28 924	5 783	694 000	3 504 003
Поступления в течение периода	299	9 138	116 422	5 104	11 581	19 878	117	162 539
Выбытия в периоде	(15 587)	(600)	(29 915)	-	-	-	-	(46 102)
Перевод между категориями	-	4 787	7 211	-	-	(11 998)	-	-
Переоценка инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	117 029	117 029
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 970 286	87 768	805 111	8 989	40 505	13 663	811 146	3 737 469
Амортизация накопленная на 31 декабря 2021 года	(85 370)	(12 599)	(120 218)	(433)	(3 806)	-	-	(222 426)
Начисления амортизации	(83 810)	(12 679)	(152 857)	(1 039)	(5 809)	-	-	(256 194)
Выбытия амортизации	-	402	13 449	-	-	-	-	13 851
Амортизация накопленная на 31 декабря 2022 года	(169 180)	(24 876)	(259 626)	(1 472)	(9 615)	-	-	(464 769)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 900 204	61 844	591 175	3 452	25 118	5 783	694 000	3 281 577
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 801 106	62 892	545 485	7 517	30 890	13 663	811 146	3 272 700

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Недвижимость и земля	Офисное оборудование и неотделенные улучшения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Инвестиционная недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	2 002 361	60 898	657 726	3 885	32 739	20 622	694 000	3 472 232
Поступления в течение периода	20 583	20 320	92 118	1 540	2 697	6 802	-	144 060
Выбытия в периоде	(38 667)	(8 466)	(55 541)	(1 540)	(6 512)	(1 563)	-	(112 289)
Перевод между категориями	1 297	1 691	17 090	-	-	(20 077)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 985 574	74 443	711 393	3 885	28 924	5 783	694 000	3 504 003
Амортизация накопленная на 1 января 2021 года	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления амортизации	(86 592)	(20 152)	(128 028)	(433)	(4 077)	-	-	(239 283)
Выбытия амортизации	1 222	7 553	7 811	-	271	-	-	16 857
Амортизация накопленная на 31 декабря 2021 года	(85 370)	(12 599)	(120 218)	(433)	(3 806)	-	-	(222 426)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2 002 361	60 898	657 726	3 885	32 739	20 622	694 000	3 472 231
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 900 204	61 844	591 175	3 452	25 118	5 783	694 000	3 281 577

На 01 января 2021 года была произведена оценка справедливой стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости независимым оценщиком. Данная оценка является исторической для последующих периодов.

Основные средства находятся в залоге по договорам кредитов и займов (см. Примечание 14 «Кредиты и займы»).
(а) Анализ основных средств на предмет обесценения

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года руководство Группы пришло к заключению об отсутствии признаков обесценения основных средств подразделений, генерирующих денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Оценка справедливой стоимости

По состоянию на 01 января 2021, 31 декабря 2022 и 2021 годов справедливая стоимость земельных участков была определена в результате оценки, выполненная внешними независимыми аттестованными оценщиками, имеющими опыт оценки инвестиционной недвижимости, расположенной в месте, принадлежащем Группе.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости не подвергалась значительным корректировкам для целей представления комбинированной финансовой отчетности, за исключением арендных стимулирующих платежей, признанных отдельно в отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости классифицируется как многократная оценка справедливой стоимости 3 уровня иерархии.

Инвестиционная недвижимость Группы представлена офисными, торговыми и складскими зданиями, а также земельными участками, расположенными под этими зданиями..

Ниже приводится сверка сальдо справедливой стоимости на начало и конец периода:

	Земельные участки	Здания
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2021 г.	92 626	601 374
Сумма переоценки, отраженная в составе прибыли или убытка	-	-
На 31 декабря 2021 г.	92 626	601 374
Поступления в течение периода	117	-
Сумма переоценки, отраженная в составе прибыли или убытка	73 666	43 363
На 31 декабря 2022 г.	166 409	644 737

Метод оценки и значительные ненаблюдаемые исходные данные, использованные при определении оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, а также взаимосвязь между значительными ненаблюдаемыми исходными данными и справедливой стоимостью подробно представлены ниже.

Объекты	Используемые методы оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимоотношения между ключевыми ненаблюдаемыми исходными данными и справедливой стоимостью
Инвестиционная собственность: Земельные участки	Сравнительный подход		
Инвестиционная собственность: Здания и сооружения	Сравнительный подход	<p>Основные допущения в моделях оценки справедливой стоимости включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Корректировка на торг арендных ставок -5%; ➤ Ставка капитализации в диапазоне 10%-12% в соответствии с типом недвижимости; ➤ Недозагрузка в диапазоне 12,5%-14,2% в соответствии с топом недвижимости 	<p>С увеличением коэффициента загрузки, уменьшением операционных расходов - растут доходные потоки и, как следствие, увеличивается справедливая стоимость</p>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Активы в форме права пользования представляют собой офисные и складские помещения со сроками аренды, которые заканчиваются в период с 2023 по 2025 год, договоры аренды земельных участков для собственной недвижимости сроком до 2071 года, а также договоры аренды автомобилей сроком до 2026 года с возможностью пролонгации. Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования представлено ниже.

	Недвижимость и земля	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	697 069	4 830	701 899
Поступления в течение периода	769 886	54 894	824 780
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 466 955	59 724	1 526 679
Поступило в отчетном периоде	533 305	-	533 305
Выбыло в отчетном периоде	(24 804)	(7 440)	(32 244)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 975 456	52 284	2 027 740
Амортизация накопленная на 1 января 2021 года	-	-	-
Начисления амортизации	(199 415)	(13 137)	(212 552)
Амортизация накопленная на 31 декабря 2021 года	(199 415)	(13 137)	(212 552)
Начислено в отчетном периоде	(347 474)	(15 312)	(362 786)
Выбыло в отчетном периоде	3 003	5 803	8 806
Амортизация накопленная на 31 декабря 2022 года	(543 886)	(22 646)	(566 532)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	697 069	4 830	701 899
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 267 540	46 587	1 314 127
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 431 570	29 638	1 461 208

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Товары для перепродажи	5 473 865	6 145 463	5 567 843
Топливо	14 601	10 358	4 730
Прочие материалы	68 104	81 863	73 899
Резерв по обесценению запасов	(115 534)	(160 945)	(277 594)
Итого запасы	5 441 036	6 076 739	5 368 878

Товары для перепродажи на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года являются частью обеспечения по кредитным договорам (см. Примечание 14 «Кредиты и займы»).

Ниже представлено движение по резерву по запасам:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
на начало года	(160 945)	(277 594)
Начисление/ восстановление резерва	45 411	116 649
на конец года	(115 534)	(160 945)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	01 января 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	3 714 831	4 100 419	3 353 467
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(56 080)	(125 806)	(155 983)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	3 658 751	3 974 613	3 197 484
Прочая дебиторская задолженность	892 744	1 428 334	1 172 652
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(44 292)	(294 724)	(301 218)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	848 452	1 133 610	871 434
Итого финансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	4 507 203	5 108 223	4 068 918
Авансы выданные	447 922	218 156	170 027
Резерв по авансам выданным	(3 504)	(2 885)	(3 434)
НДС к возмещению	44 826	159 608	200 203
Прочие расчёты с персоналом	1 099	708	2 770
Переплата по прочим налогам	205	774	316
Итого нефинансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	490 548	376 361	369 882
Итого	4 997 751	5 484 584	4 438 800

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Текущая	Просрочка платежей				
		До 45 дней	46-90 дней	90-180 дней	более 180 дней	
31 декабря 2022						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,94%	0,99%	0,73%	11,83%	30,47%	1,51%
Балансовая стоимость дебиторской задолженности	3 205 207	337 715	82 568	28 074	61 265	3 714 831
Ожидаемые кредитные убытки	30 135	3 355	601	3 322	18 668	56 080

	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Текущая	Просрочка платежей				
		До 45 дней	46-90 дней	90-180 дней	более 180 дней	
31 декабря 2021						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,52%	0,87%	2,75%	6,83%	97,75%	3,07%
Балансовая стоимость дебиторской задолженности	3 047 021	363 743	36 886	585 491	67 279	4 100 419
Ожидаемые кредитные убытки	15 865	3 166	1 015	39 996	65 764	125 806

	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Текущая	Просрочка платежей				
		До 45 дней	46-90 дней	90-180 дней	более 180 дней	
01 января 2021						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,75%	0,73%	0,69%	33,86%	34,43%	4,65%
Балансовая стоимость дебиторской задолженности	2 282 276	467 656	213 090	60 123	330 320	3 353 467
Ожидаемые кредитные убытки	17 021	3 418	1 465	20 355	113 725	155 983

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 28 «Связанные стороны»).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки за период отражено в таблице ниже:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные
Резерв на 01 января 2021 года	(155 983)	(301 218)	(3 434)
Восстановление резерва/(отчисления в резерв)	(13 052)	2 093	82
Суммы, списанные за счет резерва	43 229	4 401	467
Резерв на 31 декабря 2021 года	(125 806)	(294 724)	(2 885)
Восстановление резерва/(отчисления в резерв)	56 462	(9 442)	(925)
Использование резерва	13 264	259 874	306
Резерв на 31 декабря 2022 года	(56 080)	(44 292)	(3 504)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	Период погашения	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Долгосрочные займы выданные					
Займы выданные юридическим лицам	От 10.0% до 10.5%	2024	644 308	-	294 445
Займы выданные физическим лицам	10.5%	2025	1 052	370 882	479 738
Итого долгосрочные займы выданные			645 360	370 882	774 183
Краткосрочные займы выданные					
Займы выданные юридическим лицам	От 0% до 11%	2022-2023	384 947	401 324	400 331
Проценты по займам выданным	От 0% до 11%	2022-2023	346 856	-	-
Займы выданные персоналу	От 0% до 11%	2022-2023	10 191	22 560	6 356
Займы выданные физическим лицам	10.00%	2019	30	442 281	335 328
Итого краткосрочные займы выданные			742 024	866 165	742 015
Итого займы выданные			1 387 384	1 237 047	1 516 198

В составе займов выданных отражена задолженность связанных сторон (Примечание 28 «Связанные стороны»).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки за период отражено в таблице ниже.

	Займы выданные
Резерв под обесценение на 1 января 2021	(27 363)
Восстановление резерва/(отчисления в резерв)	12 449
Суммы, списанные за счет резерва	75
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021	(14 839)
Суммы, списанные за счет резерва	14 821
Восстановление резерва/(отчисления в резерв)	(3 463)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022	(3 481)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Остатки на банковских счетах	96 365	129 576	62 788
Денежные средства в кассе	340	85	1 872
Прочие эквиваленты денежных средств	72	-	1 135
Денежные средства в пути	7	28	-
Срочные депозиты менее трех месяцев	1	2 000	-
Итого	96 785	131 689	65 795

Все денежные средства Группы номинированы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

Все остатки на счетах в банках, срочные банковские депозиты не просрочены и не подлежат обесценению.

Денежные средства размещены в следующих банках:

Наименование банка	Рейтинг Moody's	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Денежные средства на расчетных счетах в банках:</i>			
АО "АЛЬФА-БАНК"	Са	33 835	3 800
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	Ва3	31 578	79 949
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	Ва3	17 105	11 538
ПАО «Сбербанк России»	Са	7 192	12 903
ПАО «ВТБ»	Ваа3	3 547	3 875
Казначейский счет	отсутствует	1 406	8 514
ПАО СКБ Приморья "Примсоцбанк"	отсутствует	1 012	1 044
АО "БАНК ИНТЕЗА"	отсутствует	689	7 886
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	отсутствует	-	36
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	Ваа3	-	29
<i>Депозиты:</i>			
АО "БАНК ИНТЕЗА"	отсутствует	-	2 000
ПАО СКБ Приморья "Примсоцбанк"	отсутствует	1	-
Итого		96 366	131 576

13. КАПИТАЛ

13.1 Уставный капитал

Уставный капитал Группы в комбинированной финансовой отчетности складывается из уставных капиталов компаний, входящих в периметр компаний Группы и руководство над которыми осуществляет единая конечная контролирующая сторона.

Уставные капиталы каждой компании, входящей в периметр комбинации представлены ниже.

	Уставный капитал	Уставный капитал	Уставный капитал
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
ООО "Сила"	6 986	6 986	6 986
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	12	12	12
ООО "Эй Пи Трейд"	10	10	10

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Уставный капитал	Уставный капитал	Уставный капитал
ООО "Сатурн"	10	10	10
ООО "Архол"	10	10	10
ООО "СДС Дистрибуция"	10	10	10
ООО "НЬЮ ЛОГИСТИК"	10	-	-
ООО "НЬЮ ТРЕЙД"	10	-	-
ООО "Русский отдых"	5	5	5
ООО "Промышленное агентство"	3	3	3
ООО "ДМС Иркутск"	0	10	10
Итого	7 066	7 056	7 056

13.2 Неконтролирующая доля участия (НДУ)

Неконтролирующие доли участия на отчетную дату представлены дочерними обществами: ООО «Ист Лоджистикал Системс» и ООО «Русский Отдых», чистые активы которых по состоянию на отчетную дату представлены долгосрочными и краткосрочными активами и обязательствами и составили в сумме 339 144 тыс. рублей.

Наименование дочернего предприятия	Эффективная доля НДУ на 31.12.2022	Общий совокупный доход/(убыток) за 2022 год, тыс. руб.	Общий совокупный доход/(убыток) за 2022 год, относимый на НДУ, тыс. руб.
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	40%	289 483	115 793
ООО «Русский Отдых»	49%	22 028	10 794
Итого		311 511	126 587

Наименование дочернего предприятия	Эффективная доля НДУ на 31.12.2021	Общий совокупный доход/(убыток) за 2021 год, тыс. руб.	Общий совокупный доход/(убыток) за 2021 год, относимый на НДУ, тыс. руб.
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	40%	113 940	45 576
ООО «Русский Отдых»	49%	(1 786)	(875)
Итого		112 154	44 701

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка фиксированная/плавающая	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2022 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченная банковская кредитная линия	от 8,9% до 13%	2024-2025	409 642	-
Долгосрочные займы полученные	от 10,00% до 10,50%	2026	19 200	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 3,50% до 34,90%	2024-2069	1 409 202	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			1 838 044	-
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредитные линии	от 8,2% до 11,5%	2023	2 197 857	4 479
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1,35% - 4,95%	2023	5 337 224	6 904
Краткосрочные займы полученные	-	2023	2 112	-
Финансовые обязательства по факторингу	-	2023	263 742	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 3,50% до 34,90%	2023	472 518	-
Проценты к погашению по долгосрочным кредитам и займам	-	2023	-	795
Итого краткосрочные кредиты и займы			8 273 453	12 178
Итого			10 123 675	-

Группа компаний Эй-Пи Трейд
Комбинированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка фиксированная/плавающая	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2021 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченная банковская кредитная линия	от 8.2% до 12.5%	2025	1 121 727	-
Долгосрочные займы полученные	от 9% до 10%	2023-2026	116 615	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2023-2069	1 032 286	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			2 270 628	-
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредитные линии	от 7% до 12.5%	2022-2024	5 556 308	7 421
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1.35% - 4.95%	2022	3 133 351	4 513
Краткосрочные займы полученные	-	2022	112	-
Финансовые обязательства по факторингу	-	2022	525 564	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2022	276 163	-
Проценты к погашению по долгосрочным кредитам и займам			6 384	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			9 491 498	18 318
				11 780 444

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка фиксированная/плавающая	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 1 января 2021 года	Задолженность по процентам на 1 января 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Долгосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2022-2069	591 618	-
Долгосрочные займы полученные	от 9% до 10%	2026	188 069	-
Обеспеченная банковская кредитная линия	от 7.6% до 9.52%	2025	1 584 692	-
Обеспеченная банковская кредитная линия	Ключевая ставка + 1.02%	2023	1 500 000	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			3 864 379	-
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 0% - 4.95%	2021-2023	650 000	464
Обеспеченные банковские кредитные линии	От 6.21% до 11%	2021-2024	5 216 698	8 412
Необеспеченная банковская кредитная линия	Ключевая ставка + фиксированная маржа 2.3%	2021	200 000	258
Краткосрочные займы полученные	От 9.75% до 26%	2021	153 254	9 384
Краткосрочные беспроцентные займы полученные	-	2021	75 112	-
Финансовые обязательства по факторингу	-	2021	406 570	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2021	110 280	-
Проценты к погашению по долгосрочным кредитам и займам			6 910	6 910
Итого краткосрочные кредиты и займы			6 811 914	25 428
Итого			10 701 721	10 701 721

Кредиты и займы обеспечены залогом основных средств (см. Примечание 8 «Основные средства и инвестиционная недвижимость») с балансовой стоимостью 2 385 млн. рублей на 31 декабря 2022, 1 015 млн. рублей на 31 декабря 2021 года 1 108 млн. рублей на 1 января 2021 года (залоговая стоимость 2 752 млн. рублей на 31 декабря 2022, 1 137 млн. рублей на 31 декабря 2021, 1 009 млн. руб. на 01 января 2021), а также товарами для перепродажи (см. Примечание 10 «Запасы») в сумме 2 224 млн. руб. на 31 декабря 2022, 1 359 млн. руб. на 31 декабря 2021, 828 млн. руб. на 01 января 2021.

В составе кредитов и займов присутствуют займы, полученные от связанных сторон (см. Примечание 28 «Связанные стороны»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение обязательств по финансовой деятельности представлено в таблице ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Факторинг	Итого
на 31 декабря 2021 года	9 946 431	1 308 449	525 564	11 780 444
Получение денежных средств	18 251 948	-	1 505 729	19 757 677
Выплата денежных средств	(20 214 198)	(448 708)	(1 815 109)	(22 478 015)
Оплата процентов	(953 075)	(105 720)	-	(1 058 795)
Начисление процентов и комиссий	978 598	105 720	56 300	1 140 618
Поступление новых договоров аренды	-	1 021 978	-	1 021 978
Прочие неденежные операции	(31 491)	-	(8 741)	(40 232)
на 31 декабря 2022 года	7 978 213	1 881 719	263 743	10 123 675

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Факторинг	Итого
на 1 января 2021 года	9 593 253	701 898	406 570	10 701 721
Получение денежных средств	20 310 888	-	3 711 237	24 022 125
Выплата денежных средств	(19 953 449)	(175 587)	(3 621 597)	(23 750 633)
Оплата процентов	(828 919)	(82 667)	-	(911 586)
Начисление процентов и комиссий	827 665	82 667	29 354	939 686
Поступление новых договоров аренды	-	782 932	-	782 932
Прочие неденежные операции	(3 007)	(794)	-	(3 801)
на 31 декабря 2021 года	9 946 431	1 308 449	525 564	11 780 444

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	1 970 749	2 119 982	2 052 676
Прочая кредиторская задолженность	1 014 177	992 526	1 010 600
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 984 926	3 112 508	3 063 276
Авансы полученные	28 735	36 752	39 313
Задолженность перед персоналом	194 233	250 446	209 981
Прочая кредиторская задолженность	950	1 106	1 273
Задолженность по прочим налогам	130 640	156 612	124 794
Задолженность по НДС	160 593	95 628	36 017
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	515 151	540 544	411 378
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочая кредиторская задолженность	3 500 077	3 653 052	3 474 654

16. ВЫРУЧКА

	2022 год	2021 год
Оптовая торговля	31 660 533	31 241 669
Логистические услуги	658 435	538 346
Рекламные услуги	231 091	985 066
Услуги по предоставлению имущества в аренду	178 610	127 997
Прочая выручка	14 214	97 932
Итого	32 742 883	32 991 010

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2022 год	2021 год
Себестоимость товара	24 424 504	24 973 483
Заработная плата	961 856	1 153 620
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	224 010	198 717
Коммунальные услуги	37 311	27 223
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	20 201	15 610
Расходы на ремонт	11 513	19 220
Материалы	8 730	56 591
Расходы на аренду	5 642	124 295
Транспортные расходы	3 038	147 377
Прочее	14 701	20 515
Итого	25 711 506	26 736 651

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Заработная плата	1 820 557	1 779 440
Услуги по доставке товара	545 434	441 298
Амортизация актива в форме права пользования	328 260	206 265
Услуги по продвижению товара	277 560	-
Услуги управления	221 648	158 635
Расходы на хранение товара	206 296	170 642
Содержание транспорта	179 195	150 519
Вспомогательные материалы	171 525	146 015
Расходы на аренду	144 060	95 857
Ремонт, охрана и коммунальные услуги	109 633	102 390
Услуги сторонних организаций по разгрузке товара	96 692	61 042
Расходы на программное обеспечение	86 553	-
Прочие расходы по персоналу	85 507	92 195
Амортизация основных средств	43 338	29 941
Консультационные, юридические и информационные услуги	39 827	45 651
Командировочные и представительские расходы	36 228	50 130
Расходы на рекламу	31 546	68 122
Услуги производственного характера	25 473	-
Расходы на страхование	16 627	14 882
Услуги связи	16 407	-
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	7 417	6 324
Амортизация нематериальных активов	5 399	-
Услуги банков	494	-
Прочее	28 747	154 284
Итого	4 524 423	3 773 632

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Заработная плата	270 346	317 935
Услуги банков	232 097	167 406
Консультационные, юридические и информационные услуги	99 423	107 554
Услуги управления	67 174	56 633
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	23 459	14 250
Амортизация активов в форме права пользования	16 894	3 274
Амортизация основных средств	12 064	14 302
Амортизация нематериальных активов	6 579	5 639
Расходы на аренду	3 655	25 279
Прочие расходы по персоналу	2 511	3 737
Командировочные и представительские расходы	1 792	9 677
Услуги по охране	1 218	3 088
Вспомогательные материалы	699	1 738
Услуги связи	593	993
Прочее	16 924	19 238
Итого	755 428	750 743

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Восстановление резерва под обесценение запасов	45 412	-
Восстановление резерва по финансовым активам	36 186	1 572
Выявленные излишки при инвентаризации	22 030	12 061
Штрафы, пени, неустойки	6 842	6 330
Списание кредиторской задолженности	5 702	6 373
Активы, полученные безвозмездно	2 417	-
Прочие доходы	37 353	16 412
Итого	155 942	42 748

	2022 год	2021 год
Прочие расходы		
Расходы от списания и продажи активов	61 163	2 927
Списание невозмещаемого НДС	7 125	13 165
Штрафы по договорам к уплате	6 737	6 228
Возмещение убытков	6 047	-
Прочие операционные расходы	38 461	23 796
Итого прочие расходы	119 533	46 116

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год
Проценты к получению	270 539	113 919
Итого	270 539	113 919

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Проценты к уплате	978 598	827 665
Проценты к уплате по аренде	105 720	82 667
Расходы по факторингу	56 300	51 208
Убыток по курсовым разницам	658	411
Итого	1 141 276	961 951

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль за год	(176 167)	(173 474)
Отложенный налог на прибыль	(128 794)	(17 932)
Итого расход по налогу на прибыль	(304 961)	(191 406)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1 034 227	878 584
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(206 845)	(175 717)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(98 116)	(15 689)
Расходы по налогу на прибыль	(304 961)	(191 406)

Движение отложенных налогов представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2021 года	Отнесен о на счета прибылей и убытков	Отложенные активы/обязательства по компаниям, которые были ликвидированы	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	37 853	21 083	-	58 936
Нематериальные активы	332	(2)	-	330
Запасы	58 498	(35 392)	-	23 106
Дебиторская задолженность	53 405	(48 581)	(4 175)	649
Кредиторская задолженность	120 194	(25 288)	-	94 906
Налоговые убытки	2275	564	-	2 839
Итого отложенные налоговые активы	272 557	(87 616)	(4 175)	180 766
Сворачивание отложенных налогов	77 735	(77 735)	-	-
Чистая позиция по отложенным налогам	194 822	(9 881)	(4 175)	180 766
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	293 978	41 515	-	335 494
Запасы	-	2 021	-	2 021
Дебиторская задолженность	1 255	(3 767)	-	(2 512)
Кредиторская задолженность	1 720	1 409	-	3 129
Итого отложенные налоговые обязательства	296 953	41 178	-	338 132
Сворачивание отложенных налогов	(77 735)	77 735	-	-
Чистая позиция по отложенным налогам	219 218	118 913	-	338 132
Изменение отложенного налога за период		(128 794)		

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	18 365	19 488	37 853
Нематериальные активы	331	1	332
Запасы	65 009	(6 511)	58 498
Дебиторская задолженность	128 093	(74 688)	53 405
Кредиторская задолженность	73 812	46 382	120 194
Налоговые убытки	3	2 272	2 275
Итого отложенные налоговые активы	285 613	(13 056)	272 557
Сворачивание отложенных налогов	(71 507)	(6 228)	(77 735)
Чистая позиция по отложенным налогам	214 106	(19 284)	194 822
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	291 537	2 442	293 978
Дебиторская задолженность	541	714	1 255
Кредиторская задолженность	-	1 720	1 720
Итого отложенные налоговые обязательства	292 078	4 876	296 953
Сворачивание отложенных налогов	(71 507)	(6 228)	(77 735)
Чистая позиция по отложенным налогам	220 571	(1 352)	219 218
Изменение отложенного налога за период		(17 932)	

24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В своей деятельности Руководство Группы анализирует отдельные показатели отчетности для принятия управленческих решений. Группа определила для себя сегменты, разделённые по географическому признаку – Дальний Восток, Сибирь и Урал. Ниже представлена информация по сегментам по статьям активов, которые Руководство Группы считает для себя ключевыми.

На 31 декабря 2022 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	1 949 724	500 867	10 963	2 461 554
Запасы	3 382 551	1 859 027	199 457	5 441 036
На 31 декабря 2021 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	2 036 658	540 071	10 847	2 587 577
Запасы	3 823 486	1 934 530	318 723	6 076 739
На 1 января 2021 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	2 180 301	587 083	10 847	2 778 231
Запасы	3 419 491	1 598 579	350 808	5 368 878

Показатели, которые Руководство Группы анализирует в своей деятельности, разделённые по сегментам, представлены ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2022 год	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Выручка	19 557 327	11 255 478	1 930 077	32 742 883
Амортизация основных средств	208 728	68 861	1 823	279 412

2021 год	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Выручка	17 022 838	13 603 193	2 364 979	32 991 010
Амортизация основных средств	175 891	64 663	2 406	242 960

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года.

Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Интерпретация Руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации зачастую занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Группа начислила налоговые обязательства исходя из оценки Руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в данной комбинированной финансовой отчетности. Однако остается риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке или строительству объектов основных средств.

Политика страхования

Часть основных средств Группы должным образом застрахована (в основном недвижимость). Группа должным образом не застраховала перерывы в операционной деятельности, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и попытке минимизировать возможный неблагоприятный эффект на финансовую деятельность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что у Группы не будет достаточно средств для оплаты всех обязательств при наступлении срока их погашения.

Ликвидность Группы тщательно изучается и находится под контролем Руководства Группы, чтобы гарантировать, что она имеет достаточно денежных средств, чтобы выполнить свои обязательства по платежам.

В приведенных ниже таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	7 978 213	8 905 233	8 319 397	585 836	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1 881 719	2 183 312	472 853	1 200 330	176 839	333 290
Финансовые обязательства по факторингу	263 743	263 743	263 743	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 984 926	2 984 926	2 984 926	-	-	-
	13 108 601	14 337 214	12 040 919	1 786 166	176 839	333 290
	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	9 946 431	10 262 610	9 698 737	362 885	200 988	-
Обязательства по финансовой аренде	1 308 449	1 639 021	377 222	744 588	361 696	155 515
Финансовые обязательства по факторингу	525 564	525 564	525 564	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 112 508	3 112 508	3 112 508	-	-	-
	14 892 952	15 539 703	13 714 030	1 107 473	562 684	155 515

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	9 593 253	10 079 653	6 487 706	3 150 152	441 795	-
Обязательства по финансовой аренде	701 898	1 054 418	182 810	360 699	347 188	163 721
Финансовые обязательства по факторингу	406 570	406 570	406 570	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 063 276	3 063 276	3 063 276	-	-	-
	13 764 997	14 603 917	10 140 362	3 510 851	788 983	163 721

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагенты, имеющие задолженность перед Группой, не выплатят все суммы задолженности при наступлении срока ее погашения. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, займами выданными, а также денежными средствами в банках.

Максимальная величина кредитного риска Группы равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в комбинированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 507 203	5 108 223	4 068 918
Займы выданные	1 387 384	1 237 047	1 516 198
Денежные средства и их эквиваленты	96 785	131 689	436 677
	5 991 372	6 476 959	6 021 793

Концентрация кредитного риска на отчетные даты представлена в таблицах ниже

Покупатель	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Покупатель 1	191 781	103 900	31 857
Покупатель 2	165 960	315 016	117 672
Покупатель 3	162 499	94 624	51 914
Покупатель 4	105 376	139 536	61 572
Покупатель 5	101 012	138 277	304 163
Покупатель 6	80 203	97 604	8 494
Покупатель 7	73 764	58 774	85 041
Покупатель 8	38 700	58 919	85 861
Покупатель 9	28 757	60 556	73 124
Покупатель 10	8 643	75 720	31 658
Итого	956 695	1 142 925	851 357
Торговая дебиторская задолженность	3 658 751	3 974 613	3 197 484
Доля крупнейших дебиторов	26%	29%	27%

Выручка от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупатель	2022 год	2021 год
Покупатель 1	1 641 379	1 547 844
Покупатель 2	1 477 760	1 465 180
Покупатель 3	831 285	816 312
Покупатель 4	783 642	838 526
Покупатель 5	772 579	766 224
Покупатель 6	540 295	364 578
Покупатель 7	529 775	463 771
Покупатель 8	498 802	248 307
Покупатель 9	491 484	504 101
Покупатель 10	448 049	736 263
Итого	8 015 050	7 751 106
Выручка	32 742 883	32 991 010
Доля крупнейших дебиторов	24%	23%

Риск изменения процентной ставки

У Группы есть кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки (ключевая ставка ЦБ РФ). По состоянию на 31 декабря 2022 год сумма таких кредитных обязательств составила 5 337 224 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 3 133 351 тыс. рублей). При уменьшении/(увеличении) ключевой ставки на 5% процентный расход увеличится, либо уменьшится в 2023 году на 266 861 тыс. рублей и на 156 667 тыс. рублей в 2022 году соответственно.

Валютный риск

Группа в своей деятельности использует расчёты в валюте, в связи с этим потенциально она подвержена валютному риску, однако на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 1 января 2021 года у Группы нет остатков финансовых активов, либо финансовых обязательств по расчётам в валюте, все финансовые остатки Группы номинированы в рублях.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ**Справедливая стоимость активов и обязательств**

Справедливая стоимость – цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена с помощью доходного метода оценки и соответствует уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется с помощью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим процентным ставкам со схожим сроком и кредитным риском.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также торговой дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, займов выданных и кредитов и займов соответствует их справедливой стоимости и относится к 3 уровню иерархии.

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года представлены ниже.

	Примечание	31 декабря 2022 года	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	10	-	6 854
Прочая дебиторская задолженность	10	212 532	18 442
Займы выданные	11	627 619	103 052
Проценты по займам выданным	11	1 486	-
Торговая кредиторская задолженность	15	(104)	(9 085)
Прочая кредиторская задолженность	15	(399 880)	-
Авансы полученные	15	-	(489)
		31 декабря 2021 года	
	Примечание	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	10	-	5 248
Прочая дебиторская задолженность	10	1 064	361
Авансы выданные	10	-	357
Займы выданные	11	608 539	124 723
Проценты по займам выданным	11	177 431	13 630
Кредиты и займы	14	(9 050)	-
Проценты по кредитам и займам	14	(3 165)	-
Торговая кредиторская задолженность	15	-	(12 368)
Прочая кредиторская задолженность	15	(399 884)	(266)
Авансы полученные	15	-	(301)
		1 января 2021 года	
	Примечание	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	11	134	8 634
Прочая дебиторская задолженность	11	1 064	422
Авансы выданные	11	-	23
Займы выданные	12	640 739	43 863
Проценты по займам выданным	12	122 746	12 831
Кредиты и займы	15	(84 050)	(84 619)
Проценты по кредитам и займам	15	(2 350)	(5 013)
Торговая кредиторская задолженность	16	(206)	(24 464)
Прочая кредиторская задолженность	16	(399 880)	(77)
Авансы полученные	16	-	(193)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции со связанными сторонами за 2021 и 2022 года представлены в таблицах ниже.

	Примечание	За 2022 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Выручка			
Оптовая торговля	16	-	8 733
Логистические услуги	16	-	325
Услуги по предоставлению имущества в аренду	16	-	10 252
Прочая выручка	16	-	24
Прочие доходы	16	-	5 661
Коммерческие расходы			
Услуги управления	18	-	(3 120)
Расходы на аренду	18	(31)	(34)
Консультационные, юридические и информационные услуги	18	-	(7 089)
Командировочные и представительские расходы	18	-	(172)
Прочие расходы	18	(1)	(84 481)
Общие и административные расходы			
Услуги управления	19	(67 733)	-
Расходы на аренду	19	-	-
Прочее	19	-	(9 306)
Прочие расходы			
	20	-	(108 397)
Проценты к получению			
	21	62 596	2 116
Проценты к уплате			
	22	(513)	-

	Примечание	За 2021 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Выручка			
Оптовая торговля	16	-	28 777
Логистические услуги	16	-	10 259
Услуги по предоставлению имущества в аренду	16	-	9 781
Прочая выручка	16	78	-
Себестоимость продаж			
Расходы на командировки	17	-	(33)
Расходы на аренду	17	-	(8)
Коммерческие расходы			
Услуги управления	18	(3 850)	(76 245)
Расходы на аренду	18	(279)	(84)
Консультационные, юридические и информационные услуги	18	-	(17 923)
Командировочные и представительские расходы	18	-	(577)
Прочее	18	-	(52)
Общие и административные расходы			
Услуги управления	19	(41 870)	(1 110)
Расходы на аренду	19	(93)	-
Прочее	19	-	(24 388)
Консультационные, юридические и информационные услуги	19	-	(1 124)
Прочие расходы			
	20	-	(2)
Проценты к получению			
	21	58 180	5 464

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Проценты к уплате</i>	22	(814)	(1 978)
--------------------------	----	-------	---------

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2022 год составило 24 058 тыс. рублей, за 2021 год составило 23 650 тыс. рублей и представляет собой краткосрочные выплаты.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В 2023 году была ликвидирована компания ООО «ДМС».

В августе 2023 года компании ООО «Нью Трейд» и ООО «Нью Логистик» были реорганизованы путем присоединения к ООО «Эй-Пи Трейд».

В феврале 2023 года было принято решение о продаже доли 23% в ООО «ИПС» от Рахматулин С.М. ООО «Эй-Пи Трейд» в размере 73 млн. рублей.

Иных событий после отчетной даты не было.