

**ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»  
КОМБИНИРОВАННАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА,  
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	7
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	8
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....	9
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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 И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ .....	13
4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ .....	14
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА.....	19
6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО.....	21
7. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ.....	21
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ .....	23
9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ .....	25
10. ЗАПАСЫ.....	26
11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	26
12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ .....	27
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	27
14. КАПИТАЛ .....	28
15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ .....	30
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	33
17. ВЫРУЧКА.....	33
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ .....	33
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	34
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	34
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	34
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....	35
23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ .....	35
24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	35
25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....	37
26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	38
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	39
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ .....	41
29. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	42
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	43

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд»

### Мнение

Мы провели аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд», его дочерних компаний и иных компаний (далее – «Группа»), состоящей из комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, комбинированного и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, комбинированного и консолидированного отчета об изменениях в капитале и комбинированного и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая комбинированная и консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях комбинированное и консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее комбинированные и консолидированные финансовые результаты и комбинированное и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, и с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 7 «Корректировка показателей за предыдущие периоды» к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что сравнительные данные за 2022 год были скорректированы. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### Ключевые вопросы аудита

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

<b>Обесценение запасов</b>	
<b>Примечание 10 «Запасы»</b>	
<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</b>
Мы считаем, что вопрос обесценения запасов являлся одним из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью балансовой стоимости запасов для комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем суждений руководства Группы в отношении чистой возможной цены продажи запасов при оценке этой балансовой стоимости, которая на 31 декабря 2023 года составила 5 062 788 тыс. руб., а также в связи с существенностью сумм компенсаций, причитающихся от поставщиков в отношении запасов, реализованных по цене ниже цены закупки.	<p>Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении оценки запасов.</p> <p>Проверили обоснованность допущений, сделанных руководством. На выборочной основе выполнили сравнение балансовой стоимости остатков запасов на отчетную дату с продажными ценами, указанными в накладных, прайс-листах и договорах с покупателями после отчетной даты.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчетов и целесообразность списания до чистой возможной цены реализации.</p> <p>Проверили отражение запасов по стоимости, не превышающей их чистую возможную цену продажи.</p> <p>Оценили надлежащий характер и полноту раскрытий в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности и их соответствие требованиям МСФО.</p>
<b>Признание бонусов, предоставленных покупателям</b>	
<b>Примечание 17 «Выручка»</b>	
<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</b>
За 2023 год величина расходов в виде бонусов (премий), предоставленных покупателям, составила 792 397 тыс. руб. Мы считаем, что вопрос признания бонусов (премий), являлся одним из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью начисленных бонусов (премий) в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, в связи с применением руководством суждения для определения момента выполнения своих обязательств покупателями перед Группой, периода, в котором Группа должна учесть уменьшение статей себестоимости и выручки, полноты начисленных бонусов (премий), а также определения того, являются ли они компенсируемыми или не компенсируемыми поставщиками затратами.	<p>Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении учета бонусов (премий), выданных покупателям.</p> <p>Проанализировали условия договоров с покупателями на предмет существенных условий в части бонусов (премий).</p> <p>Изучили программы мероприятий продвижения продукции, проводимые поставщиками для оценки суммы частичной компенсации выплаченных бонусов (премий), выданных покупателям.</p> <p>По выбранным договорам, привязанным к объемам продаж, мы произвели пересчет начисленных Группой бонусов (премий) на основании условий соглашений с покупателями, а также данных о продажах, осуществленных Группой в течение года. Мы также сопоставили соотношение общей суммы бонусов (премий) с начисленной выручкой в разрезе покупателей за отчетный период в сравнении с предыдущими периодами и проанализировали выявленные отклонения.</p> <p>Мы выполнили детальное тестирование первичных документов для оценки точности и своевременности отражения бонусов и премий на выборочной основе.</p> <p>Оценили корректность отражения бонусов (премий) в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности и соответствие раскрытий требованиям законодательства.</p>

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год, но не включает комбинированную и консолидированную финансовую отчетность, и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о комбинированной и консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражający уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита комбинированной и консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и комбинированной и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за комбинированную и консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке комбинированной и консолидированной 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

**Ответственность аудитора за аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что комбинированная и консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гаранцией 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 комбинированной и консолидированной 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 комбинированной и консолидированной 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 говор, 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения 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 Группы 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 комбинированной и консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящиеся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора Догданов Денис Владимирович.



Догданов Денис Владимирович

действующий от имени аудиторской организации  
на основании Доверенности №45-17/24-8 от 9 января 2024 года,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(Доверенность №51-17/24-8 от 9 января 2024 года)  
ОРНЗ 21706040057

Аудиторская организация  
Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)  
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,  
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I  
ОРНЗ 11606048583

«27» апреля 2024 года

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

**КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	2 732 585	2 461 554
Нематериальные активы		14 069	11 538
Активы в форме права пользования	9	1 335 541	1 461 208
Займы выданные долгосрочные	12	242 403	645 360
Инвестиционная недвижимость	8	823 854	811 146
Отложенные налоговые активы	24	28 066	180 766
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 176 518</b>	<b>5 571 572</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	5 062 788	5 441 036
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5 408 302	4 997 751
Займы выданные краткосрочные	12	434 172	742 024
Аванс по текущему налогу на прибыль		14 718	4 692
Прочие оборотные активы		2 030	2 031
Денежные средства и их эквиваленты	13	665 537	96 785
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>11 587 547</b>	<b>11 284 319</b>
<b>Итого активы</b>		<b>16 764 065</b>	<b>16 855 891</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	14	20	7 066
Нераспределённая прибыль		2 731 782	2 574 531
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>2 731 802</b>	<b>2 581 597</b>
Неконтролирующая доля участия	14	131 684	273 798
<b>Итого капитал</b>		<b>2 863 486</b>	<b>2 855 395</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	1 241 712	428 842
Обязательства по аренде	15	867 198	1 409 202
Отложенные налоговые обязательства	24	208 094	338 132
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 317 004</b>	<b>2 176 176</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	7 200 169	7 813 113
Обязательства по аренде	15	475 821	472 518
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	3 906 321	3 500 077
Задолженность по налогу на прибыль		1 264	38 612
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>11 583 575</b>	<b>11 824 320</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>13 900 579</b>	<b>14 000 496</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>16 764 065</b>	<b>16 855 891</b>

Примечания на страницах с 11 по 43 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчётности.

Генеральный директор  
 26 апреля 2024 года



Владимиров Ю.М.

**КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ  
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

	Примечание	2023	2022
Выручка	17	34 862 202	32 465 323
Себестоимость продаж	18	(27 602 088)	(25 666 094)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>7 260 114</b>	<b>6 799 229</b>
Коммерческие расходы	19	(5 142 579)	(4 246 863)
Общие и административные расходы	20	(693 793)	(755 428)
Прочие доходы	21	196 781	110 530
Прочие расходы	21	(182 323)	(119 533)
Переоценка инвестиционной недвижимости	8	5 588	117 029
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 443 788</b>	<b>1 904 964</b>
Финансовые доходы	22	157 559	270 539
Финансовые расходы	23	(1 006 182)	(1 141 276)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>595 165</b>	<b>1 034 227</b>
Расходы по налогу на прибыль	24	(135 567)	(304 961)
<b>Прибыль за год</b>		<b>459 598</b>	<b>729 266</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>459 598</b>	<b>729 266</b>
<b>Принадлежащий собственнику</b>		<b>462 035</b>	<b>602 679</b>
<b>Принадлежащий неконтролируемой доле</b>		<b>(2 437)</b>	<b>126 587</b>
		<b>459 598</b>	<b>729 266</b>

*Примечания на страницах с 11 по 43 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчётности.*

**Группа компаний Эй-Пи Трейд**  
**Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2023 года**  
**(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)**

---

## КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	14 7 056	1 974 342	1 981 398	147 211	2 128 609
Прибыль за год	-	602 679	602 679	126 587	729 266
<b>Итого совокупная прибыль за год</b>	<b>-</b>	<b>602 679</b>	<b>602 679</b>	<b>126 587</b>	<b>729 266</b>
Ликвидация и создание новых дочерних компаний	10 10	(2 490)	(2 480)	-	(2 480)
Остаток на 31 декабря 2022 года	14 7 066	2 574 531	2 581 597	273 798	2 855 395
Прибыль за год	-	462 035	462 035	(2 437)	459 598
<b>Итого совокупная прибыль за год</b>	<b>-</b>	<b>462 035</b>	<b>462 035</b>	<b>(2 437)</b>	<b>459 598</b>
Эффект от приобретения компаний под общим контролем	14 (7 046)	(373 961)	(381 007)	-	(381 007)
Приобретение неконтролирующей доли участия без изменения контроля	14 -	66 677	66 677	(139 677)	(73 000)
Ликвидация дочерних компаний	-	2 500	2 500	-	2 500
Остаток на 31 декабря 2023 года	14 20	2 731 782	2 731 802	131 684	2 863 486

*Примечания на страницах с 11 по 43 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчётности.*

## КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	2023 год	2022 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		595 165	1 034 227
<b>Поправки на:</b>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18, 19, 20	247 252	268 329
Амортизация активов в форме права пользования	18, 19, 20	432 345	347 973
Обесценение запасов		(96 274)	(45 412)
Излишки при инвентаризации	21	(37 739)	(22 030)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	21	26 080	(36 186)
Списание кредиторской задолженности	21	(3 012)	(5 702)
Списание прочих активов	21	98 639	61 163
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	21	(119 353)	32 251
Проценты к уплате	15, 23	997 224	1 084 318
Проценты к получению	22	(157 559)	(270 539)
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		117 346	729 236
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		118 943	379 675
Изменение запасов		425 682	572 423
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>		2 644 739	4 129 726
Налог на прибыль уплаченный		(160 277)	(150 193)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		2 484 462	3 979 533
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Погашение займов выданных		575 333	948 758
Проценты полученные		52 805	50 844
Предоставление займов		(631 296)	(1 054 809)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(584 901)	(180 097)
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		(588 059)	(235 304)
<b>Финансовая деятельность</b>			
Привлечение кредитов и займов	15	20 700 580	18 251 948
Выпуск облигаций	15	292 224	-
Погашение кредитов и займов	15	(21 303 085)	(20 214 198)
Выплата процентов	15	(999 454)	(1 058 795)
Факторинг полученный	15	5 595 588	1 505 729
Факторинг возвращённый	15	(5 077 114)	(1 815 109)
Приобретение неконтролирующей доли участия	14	(73 000)	-
Погашение обязательств по аренде	15	(463 390)	(448 708)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		(1 327 651)	(3 779 133)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств</b>		568 752	(34 904)
<b>Денежные средства на начало года</b>	13	96 785	131 689
<b>Денежные средства на конец года</b>	13	665 537	96 785

Примечания на страницах с 11 по 43 являются неотъемлемой частью настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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, оказание услуг по хранению товара и логистические услуги.

Конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года являлся Владимиров Юрий 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 и консолидированную финансовую отчётность:

№ п/п	Наименование	Вид деятельности	Город ведения деятельности
1	ООО «Эй-Пи Трейд»	Торговля продуктами питания, бытовой химией, товарами личной гигиены, логистические услуги	Хабаровск
2	ООО «Сатурн»	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Благовещенск
3	ООО «Ист Лоджистикал Системс»	Торговля продуктами питания, детским питанием, кормами для животных	Хабаровск
4	ООО «Архол»	Предоставление в аренду недвижимости, оборудования	Артём
5	ООО «Русский Отдых»	Торговля бытовой химией, товарами для отдыха	Хабаровск
6	ООО «Руском»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Новосибирск
7	ООО «СДС Дистрибуция»	Торговля непродовольственными потребительскими товарами	Хабаровск
8	АО «Промышленное агентство»	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск
9	АО «Сила»	Предоставление в аренду недвижимости	Горно-Алтайск

Ввиду того, что Группа не имеет общей материнской компании и юридически не сформирована, комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена таким образом, чтобы представить деятельность вышеперечисленных компаний как единой Группы.

В течении 2023 года проводились сделки по выкупу ООО «Эй-Пи Трейд» долей Владимира Ю.М., что позволило консолидировать большую часть Компаний Группы (см. Примечание 14 «Капитал»).

Изменения усиливают позиции Группы, ведут к упрощению структуры владения, прозрачности финансово-хозяйственной деятельности.

Наличие юридически оформленной структуры Группы позволит получить полноценную консолидированную финансовую отчетность, составленную по стандартам МСФО и более высокий уровень кредитного рейтинга Группы.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Доли владения на отчётные даты представлены в таблице ниже:

<b>№ п/н</b>	<b>Наименование</b>	<b>Доля владения на 31 декабря 2023 года</b>	<b>Доля владения на 31 декабря 2022 года</b>
1	ООО «Эй-Пи Трейд»	100%	100%
2	ООО «Сатурн»	100%	100%
3	ООО «Ист Лоджистикал Системс»	83%	60%
4	ООО «Архол»	100%	100%
5	ООО «Русский Отдых»	51%	51%
6	ООО «Руском»	100%	100%
7	ООО «СДС Дистрибуция»	100%	100%
8	АО «Промышленное агентство»	100%	100%
9	АО «Сила»	100%	100%
10	ООО «Дистрибуторская Менеджмент Система» (ООО «ДМС»)	-	100%
11	ООО «Нью Логистик»	-	100%
12	ООО «Нью Трейд»	-	100%

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

В 2023 году была ликвидирована компания ООО «Дистрибуторская Менеджмент Система» (ООО «ДМС»).

## **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

В 2023 году продолжающаяся специальная военная операция на территории Украины и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Высокий внутренний спрос выражался в повышенном спросе на импорт. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. В условиях сокращения поступления валютной выручки увеличение спроса на импорт стало одним из значимых факторов ослабления рубля. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Однако российская экономика показала значительную гибкость и способность в короткие сроки подстраиваться под масштабные изменения. Компании находили новых поставщиков и рынки сбыта, выстраивали новые логистические связи, налаживали расчеты. Развивались производства, ориентированные на внутренние рынки. Продолжился процесс импортозамещения. К середине 2023 года

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

восстановительная фаза роста экономики завершилась и выпуск, ориентированный на внутренний спрос, в целом превысил докризисный уровень конца 2021 года.

В 2023 году Группа продолжает преодолевать последствия, вызванные санкциями, введенными после февраля 2022 года. В 2023 году некоторые поставщики прекратили поставки на территорию Российской Федерации. На замену им Группа заключила новые дистрибуторские договоры с другими крупными производителями и договоры на оказание логистических услуг. Заключение новых дистрибуторских и логистических договоров привело к существенному росту затрат, связанных с предпроектной подготовкой по запускам новых договоров, что отразилось на прибыли 2023 года.

Помимо заключения новых дистрибуторских и логистических договоров в 2023 году на деятельность Группы повлияло существенное увеличение расходов на оплату труда, связанное с дефицитом на рынке труда, нехваткой кадров и желанием сохранить конкурентоспособную заработную плату.

Группа в дальнейшем планирует предпринимать действия по масштабированию дистрибуции и логистических услуг. Руководство Группы продолжает мониторинг потенциального влияния событий на деятельность Группы и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

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 эффективности операций, направленных на снижение затрат на реализацию продукции;
- диверсификации бизнеса.

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 2023 году также не оказали существенного влияния на деятельность Группы.

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

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

## 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая комбинированная и консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с учетной политикой, основанной на международных стандартах финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность 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 и консолидированной финансовой отчётности Группы является российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной комбинированной и консолидированной финансовой отчёты в российских рублях, округлены до тысячи.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**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 и консолидированной финансовой отчётности.

### 4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

#### Принцип комбинирования (объединения компаний в Группу)

Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность 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 и консолидированной финансовой отчёты, приведены в Примечании 5 «Существенные суждения и допущения руководства».

Далее представлена существенная информация об учетной политике, использованная при подготовке данной комбинированной и консолидированной финансовой отчёты.

**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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

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 27

Незавершенное строительство представляет собой модернизацию основных средств и оборудование к установке и отражается 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 и консолидированном 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 её 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 арендаемым, применимая в целом для Группы.

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.

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 и консолидированного отчета о финансовом положении.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 спред 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 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 непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**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 признаком разницы в балансовой стоимости обязательств в комбинированном и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**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 (как правило, крупным торговым сетям). Группа признает выручку, когда контроль над товаром или услугой передается 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, понесенные 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 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 и не входят в периметр комбинации, 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 учитывается в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в комбинированном и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период состоят из текущего и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогооблагаемой прибыли за период на основании ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются с учетом всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые активы и обязательства переносятся в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу или нереализованные налоговые активы и непогашенные обязательства к переносу, кроме случаев, когда связанный с временной разницей актив по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение бизнесов и на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их полного или частичного использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые должны будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), которые полностью или преимущественно вступили в силу на отчетную дату.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Отложенный налог признается как расход или доход в комбинированном и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

**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 и консолидированном 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 25 «Сегментная отчетность»).

## 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2023 года Руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых и валютных вопросов будет поддержана (также см. Примечание 26 «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 и консолидированном 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.

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**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

Следующие стандарты и изменения вступили в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 – Договоры страхования;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетной политики;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникшим из одной операции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 – Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация.

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали несущественное влияние на комбинированную и консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2023 года и не применяемые Группой досрочно:**

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2024 года).

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

### 7. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

После выпуска комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа установила, что были не полностью показаны свернутое вознаграждения за продвижение товаров с выручкой, а также себестоимость товаров не была уменьшена на обесценение запасов. В 2023 году Группа пересмотрела представление отдельных статей в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

*Группа компаний Эй-Пи Трейд*  
Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
закончившийся 31 декабря 2023 года  
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения по статьям комбинированной и консолидированной финансовой отчетности представлены в таблице ниже:

### КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	До исправления за 2022 год	Исправление	После исправления за 2022 год
Выручка	32 742 883	(277 560)	32 465 323
Себестоимость продаж	(25 711 506)	45 412	(25 666 094)
Коммерческие расходы	(4 524 423)	277 560	(4 246 863)
Прочие доходы	155 942	(45 412)	110 530
	<b>2 662 896</b>	<b>-</b>	<b>2 662 896</b>

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Инвестиционная недвижимость	Итого
Недвижимость и земля	неотделимые улучшения						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	<b>1 970 287</b>	<b>87 768</b>	<b>805 111</b>	<b>8 989</b>	<b>40 505</b>	<b>13 663</b>	<b>811 146</b>
Поступления	317 192	25 845	49 548	20 259	14 509	148 327	641
Выбытие	(11 056)	(17 215)	(103 755)	-	(2 222)	-	(84 834)
Перевод между категориями	(1 185)	6 520	120 561	-	3 249	(136 867)	7 722
Перевод из активов в форму права пользования	-	-	1 208	3 987	-	-	5 195
Поступление при реорганизации путем присоединения	-	-	14 670	-	-	83 591	98 261
Переоценка инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	5 588	5 588
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	<b>2 275 238</b>	<b>102 918</b>	<b>887 343</b>	<b>33 235</b>	<b>56 041</b>	<b>25 123</b>	<b>823 854</b>
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	<b>(169 180)</b>	<b>(24 876)</b>	<b>(259 626)</b>	<b>(1 472)</b>	<b>(9 615)</b>	<b>-</b>	<b>(464 769)</b>
Начисление	(86 004)	(15 843)	(131 711)	(843)	(6 801)	-	(241 202)
Выбытие	3 719	4 886	55 691	-	477	-	64 773
Перевод из активов в форму права пользования	-	-	(164)	(704)	-	-	(868)
Поступление при реорганизации путем присоединения	-	-	(5 247)	-	-	-	(5 247)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	<b>(251 465)</b>	<b>(35 833)</b>	<b>(341 057)</b>	<b>(3 019)</b>	<b>(15 939)</b>	<b>-</b>	<b>(647 313)</b>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	<b>1 801 107</b>	<b>62 892</b>	<b>545 485</b>	<b>7 517</b>	<b>30 890</b>	<b>13 663</b>	<b>811 146</b>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	<b>2 023 773</b>	<b>67 085</b>	<b>546 286</b>	<b>30 216</b>	<b>40 102</b>	<b>25 123</b>	<b>823 854</b>
							<b>3 556 439</b>

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Недвижимость и земля	Офисное оборудование и неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Инвестиционная недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	<u>1 985 575</u>	<u>74 443</u>	<u>711 393</u>	<u>3 885</u>	<u>28 924</u>	<u>5 783</u>	<u>694 000</u>
Поступления	299	9 138	116 422	5 104	11 581	19 878	117
Выбытие	(15 587)	(600)	(29 915)	-	-	(11 998)	(46 102)
Перевод между категориями	-	4 787	7 211	-	-	-	-
Пересценка инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	117 029	117 029
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	<u>1 970 287</u>	<u>87 768</u>	<u>805 111</u>	<u>8 989</u>	<u>40 505</u>	<u>13 663</u>	<u>811 146</u>
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2021 года	<u>(85 370)</u>	<u>(12 599)</u>	<u>(120 218)</u>	<u>(433)</u>	<u>(3 806)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Начисление	(83 810)	(12 679)	(152 857)	(1 039)	(5 809)	-	(256 194)
Выбытие	-	402	13 449	-	-	-	13 851
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	<u>(169 180)</u>	<u>(24 876)</u>	<u>(259 626)</u>	<u>(1 472)</u>	<u>(9 615)</u>	<u>-</u>	<u>(464 769)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	<u>1 900 205</u>	<u>61 844</u>	<u>591 175</u>	<u>3 452</u>	<u>25 118</u>	<u>5 783</u>	<u>694 000</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	<u>1 801 107</u>	<u>62 892</u>	<u>545 485</u>	<u>7 517</u>	<u>30 890</u>	<u>13 663</u>	<u>811 146</u>
							<u>3 272 700</u>

Часть основных средств на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года находится в залоге по договорам кредитов и займов (см. Примечание 15 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года руководство Группы пришло к заключению об отсутствии индикаторов обесценения основных средств подразделений, генерирующих денежные средства.

Инвестиционная недвижимость Группы представлена офисными, торговыми и складскими зданиями, а также земельными участками, расположеннымными под этими зданиями. Для расчета справедливой стоимости применялись следующие подходы:

- земельные участки – сравнительный подход – метод сравнения продаж;
- здания – доходный подход – метод дисконтирования денежных потоков, т.к. здания сдаются в аренду. При этом, в рамках доходного подхода определялась стоимость всего объекта (земельный участок плюс здание). Стоимость зданий определялась исключением из стоимости всего объекта стоимости земельного участка. Также при расчете стоимости доходным подходом учитывались действующие долгосрочные договоры аренды (со сроком аренды более 11 месяцев).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости была определена внешними независимыми экспертами по оценке недвижимости, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию и недавний опыт оценки данной категории недвижимости в данном местоположении. Независимые эксперты по оценке проводят оценку справедливой стоимости портфеля инвестиционной недвижимости Группы каждый год.

Оценка справедливой стоимости объектов коммерческой недвижимости составляет 666 967 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (644 737 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года), оценка справедливой стоимости земельных участков составляет 156 887 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (166 409 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года).

Изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка и за 2023 год составляют 5 588 тыс. руб. (117 029 тыс. руб. за 2022 год).

### 9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования представляют собой офисные и складские помещения со сроками аренды, которые заканчиваются в период с 2024 по 2035 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 31 декабря 2021 года	1 466 955	59 724	1 526 679
Поступления	533 305	-	533 305
Выбытие	(24 804)	(7 440)	(32 244)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 975 456	52 284	2 027 740
Поступления	467 202	112 174	579 376
Выбытие	(451 530)	(4 735)	(456 265)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 991 128	159 723	2 150 851
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2021 года	(199 415)	(13 137)	(212 552)
Начисление	(347 474)	(15 312)	(362 786)
Выбытие	3 003	5 803	8 806
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(543 886)	(22 646)	(566 532)
Начисление	(403 570)	(38 336)	(441 906)
Выбытие	188 393	4 735	193 128
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(759 063)	(56 247)	(815 310)
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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 232 065	103 476	1 335 541

*Группа компаний Эй-Пи Трейд*

*Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,*

*закончившийся 31 декабря 2023 года*

*(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**10. ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Товары для перепродажи	4 965 873	5 358 331
Топливо	10 333	14 601
Прочие материалы	86 582	68 104
<b>Итого запасы</b>	<b>5 062 788</b>	<b>5 441 036</b>

Товары для перепродажи на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года являются частью обеспечения по кредитным договорам (см. Примечание 15 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»). Списание стоимости запасов в 2023 году составило 96 274 тыс. руб. (в 2022 году – 45 412 тыс. рублей) и было включено в себестоимость товара.

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Торговая дебиторская задолженность	3 961 548	3 714 831
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(90 954)	(56 080)
<b>Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>3 870 594</b>	<b>3 658 751</b>
Прочая дебиторская задолженность	1 152 813	892 744
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(35 878)	(44 292)
<b>Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>1 116 935</b>	<b>848 452</b>
<b>Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>4 987 529</b>	<b>4 507 203</b>
Авансы выданные	403 551	447 922
Обесценение авансов выданных	(836)	(3 504)
НДС к возмещению	4 298	44 826
Прочие расчёты с персоналом	2 871	1 099
Переплата по прочим налогам	10 889	205
<b>Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>420 773</b>	<b>490 548</b>
<b>Итого</b>	<b>5 408 302</b>	<b>4 997 751</b>

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 29 «Связанные стороны»).

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

	<b>Торговая дебиторская задолжен- ность</b>	<b>Прочая дебиторская задолжен- ность</b>
<b>Резерв на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(125 806)</b>	<b>(294 724)</b>
Восстановление резерва/(отчисления в резерв)	56 462	(9 442)
Суммы, списанные за счет резерва	13 264	259 874
<b>Резерв на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(56 080)</b>	<b>(44 292)</b>
(Отчисления в резерв)/Восстановление резерва	(35 302)	6 370
Суммы, списанные за счет резерва	428	2 044
<b>Резерв на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(90 954)</b>	<b>(35 878)</b>

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	Период погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочные займы выданные</b>				
Займы, выданные юридическим лицам	От 10.0% до 15.5%	2025	242 403	644 308
Займы, выданные физическим лицам	10.5%	2025	-	1 052
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>			<b>242 403</b>	<b>645 360</b>
<b>Краткосрочные займы выданные</b>				
Займы, выданные юридическим лицам	От 10% до 16%	2024	280 273	384 947
Проценты по займам выданным	От 10% до 16%	2024	151 881	346 856
Займы, выданные персоналу	От 0% до 11%	2024	2 018	10 191
Займы, выданные физическим лицам	10.00%	2024	-	30
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>			<b>434 172</b>	<b>742 024</b>
<b>Итого займы выданные</b>			<b>676 575</b>	<b>1 387 384</b>

В составе займов выданных отражена задолженность связанных сторон (Примечание 29 «Связанные стороны»).

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

	<b>Займы выданные</b>
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021	(14 839)
Восстановление резерва	14 821
Суммы, списанные за счет резерва	(3 463)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022	(3 481)
Отчисления в резерв	(7)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря 2023</b>	<b>(3 488)</b>

### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срочные депозиты менее трех месяцев	392 450	1
Денежные средства, ограниченные в использовании	180 000	-
Остатки на банковских счетах	92 344	96 261
Денежные средства в кассе	338	340
Денежные средства в пути	33	7
Прочие эквиваленты денежных средств	372	176
<b>Итого</b>	<b>665 537</b>	<b>96 785</b>

Все денежные средства Группы номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имеются денежные средства, ограниченные в использовании. В сентябре 2023 года был открыт аккредитив в ПАО «Сбербанк» под договор на приобретение объектов недвижимого имущества. Аккредитив был закрыт в январе 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 14. КАПИТАЛ

#### 14.1. Уставный капитал

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

В течении 2023 года проходили сделки по выкупу ООО «Эй-Пи Трейд» долей Владимира Ю.М. в компаниях Группы.

Выкуп производился за счет списания займов и процентов по договорам уступки прав требования на сумму 785 000 тыс. руб. А также была произведена оплата цессии денежными средствами в сумме 399 880 тыс. руб. Таким образом, эффект в капитале от сделок составил 381 007 тыс. руб.

Уставные капиталы каждой компании, входящей в периметр комбинации и консолидации представлены ниже:

	Уставный капитал на 31 декабря 2023 года	Уставный капитал на 31 декабря 2022 года
ООО «Эй Пи Трейд»	10	10
ООО «СДС Дистрибуция»	10	10
АО «Сила»	-	6 986
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	-	12
ООО «Сатурн»	-	10
ООО «Архол»	-	10
ООО «Нью Логистик»	-	10
ООО «Нью ТРЕЙД»	-	10
ООО «Русский отдых»	-	5
АО «Промышленное агентство»	-	3
<b>Итого</b>	<b>20</b>	<b>7 066</b>

#### 14.2. Неконтролирующая доля участия (НДУ)

Неконтролирующие доли участия на отчетную дату представлены дочерними обществами: ООО «Ист Лоджистикал Системс» и ООО «Русский Отдых».

В марте 2023 года Компания приобрела 23% доли в ООО «Ист Лоджистикал Системс» у Рахматулина С.М. Сумма сделки составила 73 000 тыс. руб.

Тем самым уменьшение неконтролируемой доли участия с 40% до 17% составило 139 677 тыс. руб. в идентифицируемых чистых активах ООО «Ист Лоджистикал Системс».

Общее изменение выплаченного вознаграждения над долей Группы в идентифицируемых чистых приобретенных активах в размере 66 677 тыс. руб. было отражено как операция с капиталом в комбинированном и консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Наименование дочернего предприятия	Эффективная доля НДУ на 31.12.2023	Совокупный доход/(убыток) за 2023 год, тыс. руб.	Совокупный доход/(убыток) за 2023 год, относимый на НДУ, тыс. руб.
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	17%	(31 321)	(5 324)
ООО «Русский Отдых»	49%	5 892	2 887
<b>Итого</b>		<b>(25 429)</b>	<b>(2 437)</b>

*Группа компаний Эй-Пи Трейд  
Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
закончившийся 31 декабря 2023 года  
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Наименование дочернего предприятия	Эффективная доля НДУ на 31.12.2022	Совокупный доход за 2022 год, тыс. руб.	Совокупный доход 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
<b>Итого</b>		<b>311 511</b>	<b>126 587</b>

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Долгосрочные кредиты и займы	Процентная ставка фиксированная/плавающая	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2023 года		Задолженность по процентам на 31 декабря 2023 года
			Клиновая ставка + 1,76% - 1,90%	10,00%	
Обеспеченные банковские кредиты	От 8,90% до 16,75%	2025	152 000	-	-
Обеспеченная банковская кредитная линия	18,60%	2026	247 467	-	-
Обеспеченная банковская кредитная линия	Клиновая ставка + 1,76% - 1,90%	2025-2028	528 813	-	-
Долгосрочный заем полученный	10,00%	2026	22 800	-	-
Биржевые облигации №БО-01-001Р	Определяется эмитентом по каждому купонному доходу	2026	290 632	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 8,55% до 9,75%	2025-2069	867 198	-	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>2 108 910</b>		-
Краткосрочные кредиты и займы					
Обеспеченные банковские кредиты	от 8,90% до 9,52%	2024	254 643	365	
Обеспеченные банковские кредитные линии	от 9,15% до 18,60%	2024	883 024	2 395	
Обеспеченные банковские кредитные линии	Клиновая ставка + 1,76% - 3,30%	2024	4 922 864	13 909	
Необеспеченная банковская кредитная линия	9,15%	2024	335 683	1 319	
Краткосрочный заем полученный	От 0% до 10%	2024	112	187	
Финансовые обязательства по факторингу	-	2024	785 555	-	
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8,55% до 9,75%	2024	475 821	-	
Проценты к погашению по долгосрочному кредиту	8,90%	2024	-	113	
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>7 657 702</b>		<b>18 288</b>
<b>Итого</b>					<b>9 784 900</b>

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка фиксированная/плавающая	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2022 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
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 8,55% до 9,75%	2024-2069	1 409 202	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>1 838 044</b>	
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
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	От 0% до 10%	2023	2 112	-
Финансовые обязательства по факторингу	-	2023	263 742	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8,55% до 9,75%	2023	472 518	-
Проценты к погашению по долгосрочным кредитам и займам	-	2023	795	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>8 273 453</b>	
<b>Итого</b>			<b>10 123 675</b>	

Кредиты и займы обеспечены залогом основных средств (см. Примечание 8 «Основные средства и инвестиционная недвижимость») с балансовой стоимостью 2 364 млн. рублей на 31 декабря 2023 года, а также товарами для перепродажи (см. Примечание 10 «Запасы») в сумме 2 359 млн. руб. на 31 декабря 2023 года, 2 224 млн. руб. на 31 декабря 2022 года.

В октябре 2023 года Руководством Группы была утверждена Программа биржевых облигаций серии 001Р. В ноябре 2023 года Программа была зарегистрирована в ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС». В рамках этой программы максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 3 000 000 тыс. руб. Программа действует без ограничения срока, с даты регистрации Программы биржевых облигаций. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещенных в рамках Программы, составляет 3 720 дней с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций.

В рамках указанной Программы в декабре 2023 года Группа разместила биржевые облигации (процентные неконвертируемые бездокументарные серии БО-01-001Р), номинированные в рублях на сумму 300 000 тыс. руб. с купоном 19% годовых. Купон уплачивается каждый месяц в течение периода обращения облигаций (что составляет 1 080 дней). Затраты, понесенные при выпуске облигаций, составили 9 368 тыс. руб. Датой погашения облигаций является ноябрь 2026 года.

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение обязательств по финансовой деятельности представлено в таблице ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Факторинг	Итого
на 31 декабря 2022 года	<b>7 978 213</b>	<b>1 881 720</b>	<b>263 742</b>	<b>10 123 675</b>
Получение денежных средств	20 992 804	-	5 595 588	26 588 392
Выплата денежных средств	(21 303 085)	(463 390)	(5 077 114)	(26 843 589)
Оплата процентов	(863 084)	(136 370)	-	(999 454)
Начисление процентов и расходы по факторингу	860 854	136 370	3 339	1 000 563
Поступление новых договоров аренды	-	563 759	-	563 759
Выбытие договоров аренды	-	(639 070)	-	(639 070)
Прочие неденежные операции	(9 376)	-	-	(9 376)
на 31 декабря 2023 года	<b>7 656 326</b>	<b>1 343 019</b>	<b>785 555</b>	<b>9 784 900</b>
<hr/>				
Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Факторинг	Итого	
на 31 декабря 2021 года	<b>9 946 431</b>	<b>1 308 450</b>	<b>525 563</b>	<b>11 780 444</b>
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 расходы по факторингу	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)	(40 232)
на 31 декабря 2022 года	<b>7 978 213</b>	<b>1 881 720</b>	<b>263 742</b>	<b>10 123 675</b>

*Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)*

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Торговая кредиторская задолженность	2 424 269	1 970 749
Прочая кредиторская задолженность	746 587	1 014 177
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>3 170 856</b>	<b>2 984 926</b>
Авансы полученные	27 341	28 735
Задолженность перед персоналом	243 715	194 233
Задолженность по НДС	369 918	160 593
Задолженность по прочим налогам	93 664	130 640
Прочая кредиторская задолженность	827	950
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>735 465</b>	<b>515 151</b>
<b>Итого</b>	<b>3 906 321</b>	<b>3 500 077</b>

### **17. ВЫРУЧКА**

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Оптовая торговля	33 180 541	31 382 973
Логистические услуги	1 142 239	658 435
Рекламные услуги	314 108	231 091
Услуги по предоставлению имущества в аренду	209 455	178 610
Прочая выручка	15 859	14 214
<b>Итого</b>	<b>34 862 202</b>	<b>32 465 323</b>

### **18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Себестоимость товара	26 264 677	24 379 092
Заработка плата	981 388	961 856
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	215 140	224 010
Прочее	140 883	101 136
<b>Итого</b>	<b>27 602 088</b>	<b>25 666 094</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Заработка плата	2 168 508	1 820 557
Услуги по доставке товара	897 501	545 434
Амортизация активов в форме права пользования	394 775	328 260
Услуги управления	245 656	221 648
Содержание транспорта	241 274	179 195
Расходы на хранение товара	221 472	206 296
Вспомогательные материалы	165 077	171 525
Прочие расходы по персоналу	164 379	124 738
Услуги сторонних организаций по разгрузке товара	162 551	96 692
Ремонт, охрана и коммунальные услуги	134 648	109 633
Амортизация основных средств	37 825	43 338
Амортизация нематериальных активов	4 357	5 399
Расходы на аренду	3 415	4 829
Прочее	301 141	389 319
<b>Итого</b>	<b>5 142 579</b>	<b>4 246 863</b>

### 20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Заработка плата	217 837	270 346
Услуги банков	227 203	232 097
Консультационные, юридические и информационные услуги	121 359	99 423
Услуги управления	67 502	67 174
Амортизация активов в форме права пользования	22 260	16 894
Амортизация основных средств	4 959	12 064
Амортизация нематериальных активов	281	6 579
Прочее	32 392	50 851
<b>Итого</b>	<b>693 793</b>	<b>755 428</b>

### 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от списания и продажи основных средств	119 353	-
Выявленные излишки при инвентаризации	37 739	22 030
Штрафы, пени, неустойки	10 336	6 842
Списание кредиторской задолженности	3 012	5 702
Активы, полученные безвозмездно	125	2 417
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	-	36 186
Прочие доходы	26 216	37 353
<b>Итого</b>	<b>196 781</b>	<b>110 530</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
 ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы от списания и продажи активов	98 639	61 163
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	26 080	-
Штрафы по договорам к уплате	30 893	6 737
Списание невозмещаемого НДС	9 210	7 125
Возмещение убытков	-	6 047
Прочие операционные расходы	17 501	38 461
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>182 323</b>	<b>119 533</b>

**22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Проценты к получению	157 559	270 539
<b>Итого</b>	<b>157 559</b>	<b>270 539</b>

**23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Проценты к уплате	860 854	978 598
Проценты к уплате по аренде	136 370	105 720
Купонная выплата по облигациям	4 059	-
Расходы по факторингу	3 339	56 300
Убыток по курсовым разницам	1 560	658
<b>Итого</b>	<b>1 006 182</b>	<b>1 141 276</b>

**24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Текущий налог на прибыль за год	(112 905)	(176 167)
Отложенный налог на прибыль	(22 662)	(128 794)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(135 567)</b>	<b>(304 961)</b>

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(119 033)	(206 845)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(16 534)	(98 116)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(135 567)</b>	<b>(304 961)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
 ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Движение отложенных налогов представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отложенные активы/обязат- ельства по компаниям, которые были присоединены	31 декабря 2023 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	58 936	7 289	11 110	66 225
Нематериальные активы	330	(51)	-	279
Запасы	23 106	(18 390)	-	4 716
Дебиторская задолженность	649	38 068	16	38 717
Кредиторская задолженность	94 906	(16 675)	-	78 231
Налоговые убытки	2 839	2 846	6 850	5 685
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>180 766</b>	<b>13 087</b>	<b>17 976</b>	<b>193 853</b>
Сворачивание отложенных налогов	-	(165 787)	(4 511)	(165 787)
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>180 766</b>	<b>(152 700)</b>	<b>13 465</b>	<b>28 066</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	335 494	37 902	4 511	373 396
Запасы	2 021	(1 690)	-	331
Дебиторская задолженность	(2 512)	2 549	-	37
Кредиторская задолженность	3 129	(3 012)	-	117
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>338 132</b>	<b>35 749</b>	<b>4 511</b>	<b>373 881</b>
Сворачивание отложенных налогов	-	(165 787)	(4 511)	(165 787)
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>338 132</b>	<b>(130 038)</b>	<b>-</b>	<b>208 094</b>
<b>Изменение отложенного налога</b>		<b>(22 662)</b>		

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
 ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отложенные активы/обязат- ельства по компаниям, которые были ликвидиро- ваны	31 декабря 2022 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
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
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>272 557</b>	<b>(87 616)</b>	<b>(4 175)</b>	<b>180 766</b>
Сворачивание отложенных налогов	77 735	(77 735)	-	-
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>194 822</b>	<b>(9 881)</b>	<b>(4 175)</b>	<b>180 766</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
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
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>296 953</b>	<b>41 178</b>	<b>-</b>	<b>338 132</b>
Сворачивание отложенных налогов	(77 735)	77 735	-	-
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>219 218</b>	<b>118 913</b>	<b>-</b>	<b>338 132</b>
<b>Изменение отложенного налога</b>		<b>(128 794)</b>		

**25. СЕГМЕНТАРНАЯ 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 2023 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	2 259 876	465 318	7 391	2 732 585
Запасы	3 312 837	1 583 968	165 983	5 062 788
<b>На 31 декабря 2022 года</b>				
На 31 декабря 2022 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	1 949 724	500 867	10 963	2 461 554
Запасы	3 382 552	1 859 027	199 457	5 441 036

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
 ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отложенные активы/обязат- ельства по компаниям, которые были ликвидиро- ваны	31 декабря 2022 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
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
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>272 557</b>	<b>(87 616)</b>	<b>(4 175)</b>	<b>180 766</b>
Сворачивание отложенных налогов	77 735	(77 735)	-	-
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>194 822</b>	<b>(9 881)</b>	<b>(4 175)</b>	<b>180 766</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
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
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>296 953</b>	<b>41 178</b>	<b>-</b>	<b>338 132</b>
Сворачивание отложенных налогов	(77 735)	77 735	-	-
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>219 218</b>	<b>118 913</b>	<b>-</b>	<b>338 132</b>
<b>Изменение отложенного налога</b>		<b>(128 794)</b>		

**25. СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

В своей деятельности Руководство Группы анализирует отдельные показатели отчетности для принятия управленческих решений. Группа определила для себя сегменты, разделенные 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 2023 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	2 259 876	465 318	7 391	2 732 585
Запасы	3 312 837	1 583 968	165 983	5 062 788
<b>На 31 декабря 2022 года</b>				
На 31 декабря 2022 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	1 949 724	500 867	10 963	2 461 554
Запасы	3 382 552	1 859 027	199 457	5 441 036

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 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.

## 27. 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.

### 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. Суммы в таблице представляют собой недисконтируемые потоки денежных средств в соответствии с договорами:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	7 656 326	8 746 410	7 071 024	1 378 844	296 542	-
Обязательства по аренде	1 343 019	1 772 594	595 801	704 082	184 479	288 232
Финансовые обязательства по факторингу	785 555	785 555	785 555	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 170 856	3 170 856	3 170 856	-	-	-
	<b>12 955 756</b>	<b>14 475 415</b>	<b>11 623 236</b>	<b>2 082 926</b>	<b>481 021</b>	<b>288 232</b>
	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	280 478	305 358	-
Обязательства по аренде	1 881 720	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	-	-	-
	<b>13 108 601</b>	<b>14 337 214</b>	<b>12 040 919</b>	<b>1 480 808</b>	<b>482 197</b>	<b>333 290</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 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 и консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 987 529	4 507 203
Займы выданные	676 575	1 387 384
Денежные средства и их эквиваленты	665 537	96 785
	<b>6 329 641</b>	<b>5 991 372</b>

Концентрация кредитного риска на 31 декабря 2023 года и выручка за 2023 год от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолжен- ность на 31 декабря 2023	Выручка за 2023 год
Покупатель 1	188 497	678 932
Покупатель 2	183 488	1 814 964
Покупатель 3	146 458	286 892
Покупатель 4	139 156	539 302
Покупатель 5	117 729	287 400
Покупатель 6	95 703	491 068
Покупатель 7	91 882	376 614
Покупатель 8	75 193	99 542
Покупатель 9	71 722	443 536
Покупатель 10	64 353	434 349
<b>Итого</b>	<b>1 174 181</b>	<b>5 452 599</b>
	<b>3 870 594</b>	<b>34 862 202</b>
	30%	16%

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Концентрация кредитного риска на 31 декабря 2022 года и выручка за 2022 год от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолжен- ность на 31 декабря 2022	Выручка за 2022 год
Покупатель 1	191 781	1 641 379
Покупатель 2	165 960	1 477 760
Покупатель 3	162 499	831 285
Покупатель 4	105 376	783 642
Покупатель 5	101 012	772 579
Покупатель 6	80 203	540 295
Покупатель 7	73 764	529 775
Покупатель 8	38 700	498 802
Покупатель 9	28 757	491 484
Покупатель 10	8 643	448 049
<b>Итого</b>	<b>956 695</b>	<b>8 015 050</b>
	<b>3 658 751</b>	<b>32 465 323</b>
	<b>26%</b>	<b>25%</b>

### Риск изменения процентной ставки

У Группы есть кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки (ключевая ставка ЦБ РФ). По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма таких кредитных обязательств составила 5 451 677 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 5 337 224 тыс. руб.). При уменьшении/(увеличении) ключевой ставки на 5% процентный расход увеличится либо уменьшится в 2023 году на 273 279 тыс. руб. и на 267 206 тыс. руб. 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 2023 года, 31 декабря 2022 года, у Группы нет остатков финансовых активов либо финансовых обязательств по расчётам в валюте, все финансовые остатки Группы номинированы в рублях.

## 28. 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

### 29. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены ниже.

Примечание	31 декабря 2023 года	
	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Займы выданные	12	71 000
Проценты по займам выданным	12	11 142
Авансы выданные	11	14 773
Авансы полученные	16	- (244)
Торговая дебиторская задолженность	11	14 539

Примечание	31 декабря 2022 года	
	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	11	6 854
Прочая дебиторская задолженность	11	212 532 18 442
Займы выданные	12	627 619 103 052
Проценты по займам выданным	12	1 486 -
Торговая кредиторская задолженность	16	(104) (9 085)
Прочая кредиторская задолженность	16	(399 880) -
Авансы полученные	16	- (489)

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Комбинированная и консолидированная финансовая отчётность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2023 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы представлены в таблицах ниже.

	Примечание	2023 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
<b>Выручка</b>			
Оптовая торговля	17	-	13 600
Логистические услуги	17	-	571
Услуги по предоставлению имущества в аренду	17	40	3 664
Прочие доходы	17	-	6 730
<b>Проценты к получению</b>	22	52 253	3
<b>Административные расходы</b>			
Услуги управления	20	(67 502)	-
<b>Проценты к уплате</b>	23	(722)	-
Прочие расходы	21	-	2
	Примечание	2022 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
<b>Выручка</b>			
Оптовая торговля	17	-	8 733
Логистические услуги	17	-	325
Услуги по предоставлению имущества в аренду	17	-	10 252
Прочая выручка	17	-	24
Прочие доходы	17	-	5 661
<b>Коммерческие расходы</b>			
Услуги управления	19	-	(3 120)
Расходы на аренду	19	(31)	(34)
Консультационные, юридические и информационные услуги	19	-	(7 089)
Командировочные и представительские расходы	19	-	(172)
Прочие расходы	19	(1)	(84 481)
<b>Общие и административные расходы</b>			
Услуги управления	20	(67 174)	-
Расходы на аренду	20	-	-
Прочее	20	-	(9 306)
<b>Прочие расходы</b>	21	-	(108 397)
<b>Проценты к получению</b>	22	62 596	2 116
<b>Проценты к уплате</b>	23	(513)	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2023 год составило 93 965 тыс. руб., за 2022 год составило 91 791 тыс. руб. и представляет собой краткосрочные выплаты с учётом социальных взносов.

## 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В феврале 2024 года Группой было принято решение о выпуске цифровых финансовых активов на площадке АО «Альфа-Банк» на сумму 50 000 тыс. руб.

В первом полугодии 2024 года планируется ликвидация компаний ООО «РУСКОМ» и ООО «СДС Дистрибуция».