

**ГК ЭЙ-ПИ ТРЕЙД  
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ КОМБИНИРОВАННАЯ  
И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА,  
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО  
АУДИТОРА**

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	7
ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	8
ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	11
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
4. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО ВПЕРВЫЕ.....	12
5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	12
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	18
7. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО И ИНТЕРПРЕТАЦИИ.....	20
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ.....	21
9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	22
10. ЗАПАСЫ.....	22
11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	23
12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ.....	24
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	24
14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	25
15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	26
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	29
17. ВЫРУЧКА.....	29
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	29
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	30
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	30
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	31
22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	31
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	31
24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	32
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	33
26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	33
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	36
28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	37
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	38

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

*Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд»*

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эй-Пи Трейд», а также компаний, находящихся под управлением конечной контролирующей стороны, и их дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), состоящей из предварительного комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, предварительного комбинированного и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, предварительного комбинированного и консолидированного отчета об изменениях в капитале и предварительного комбинированного и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях предварительное комбинированное и консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее предварительные комбинированные и консолидированные финансовые результаты и предварительное комбинированное и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на конец 2021 года, отраженных по статье «Запасы» предварительного комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года на сумму 6 076 739 тысяч рублей, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей предварительного комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и предварительного комбинированного и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год.

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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит предварительной 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, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на примечание 4 «Применение МСФО впервые» к предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что данная предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в рамках перехода на МСФО и будет использована в качестве сравнительной информации, приводимой в полном комплекте комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы, которая будет подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

При подготовке предварительной 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 предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что предварительная 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 гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения предварительной 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 сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 предварительной 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 предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение 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.



**Д.В. Догданов,**  
Действующий от имени аудиторской организации  
на основании Доверенности №49-17/23-8 от 9 января 2023 года,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(Доверенность №57-17/23-8 от 9 января 2023 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

**«17» мая 2023 года**

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

	Примечания	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	2 758 284	2 909 765
Нематериальные активы		6 115	6 817
Активы в форме права пользования	9	1 274 954	701 899
Займы выданные долгосрочные	12	370 882	774 183
Инвестиционная недвижимость	8	562 466	562 466
Отложенные налоговые активы	23	194 822	214 106
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 167 523</b>	<b>5 169 236</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	6 076 739	5 368 878
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5 484 584	4 438 800
Займы выданные краткосрочные	12	866 165	742 015
Аванс по текущему налогу на прибыль		27 902	55 168
Прочие оборотные активы		46 843	145
Денежные средства и их эквиваленты	13	131 689	65 795
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>12 633 922</b>	<b>10 670 801</b>
<b>Итого активы</b>		<b>17 801 445</b>	<b>15 840 037</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	14	7 064	7 064
Нераспределённая прибыль		2 223 698	1 535 041
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>2 230 762</b>	<b>1 542 105</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	1 258 901	940 687
Отложенные налоговые обязательства	23	117 066	119 897
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 375 967</b>	<b>1 060 584</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	10 521 543	9 761 034
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	3 653 052	3 474 654
Задолженность по налогу на прибыль		20 121	1 660
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>14 194 716</b>	<b>13 237 348</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>15 570 683</b>	<b>14 297 932</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>17 801 445</b>	<b>15 840 037</b>

Примечания на страницах с 10 по 39 являются неотъемлемой частью настоящей предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.



Управляющий ИП Владимиров Ю.М.  
 10 мая 2023 года

Группа компаний Эй-Пи Трейд

Предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

	Примечание	2021
Выручка	17	32 991 010
Себестоимость продаж	18	(26 736 651)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>6 254 359</b>
Коммерческие расходы	19	(3 773 632)
Общие и административные расходы	20	(750 743)
Прочие доходы	21	42 748
Прочие расходы	21	(46 116)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 726 616</b>
Проценты к получению		113 919
Финансовые расходы	22	(961 951)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>878 584</b>
Расходы по налогу на прибыль	23	(189 927)
<b>Прибыль за период</b>		<b>688 657</b>
<b>Итого совокупная прибыль за период</b>		<b>688 657</b>

*Примечания на страницах с 10 по 39 являются неотъемлемой частью настоящей предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.*

Группа компаний Эй-Пи Трейд

Предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

	Примечание	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	14	7 064	1 535 041	1 542 105
Прибыль за период		-	688 657	688 657
Итого совокупная прибыль за период		-	688 657	688 657
Остаток на 31 декабря 2021 года	14	7 064	2 223 698	2 230 762

Примечания на страницах с 10 по 39 являются неотъемлемой частью настоящей предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.



**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ  
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

	Примечание	2021 год
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль до налогообложения		878 584
Поправки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18, 19, 20	250 448
Амортизация активов в форме права пользования	18, 19, 20	209 877
Восстановление резерва по финансовым активам, нетто	21	(1 572)
Списание кредиторской задолженности	21	(6 373)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	21	2 927
Проценты к уплате	22	910 332
Проценты к получению		(113 919)
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 448 647)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		183 978
Увеличение запасов		(657 017)
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>208 618</b>
Налог на прибыль уплаченный		(129 104)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>79 514</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Погашение займов выданных		1 351 773
Проценты полученные		30 718
Предоставление займов		(1 001 902)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(197 373)
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>183 216</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Привлечение кредитов и займов	15	20 310 888
Погашение кредитов и займов	15	(19 953 449)
Выплата процентов	15	(828 919)
Денежные средства, полученные по операциям факторинга	15	3 711 237
Денежные средства, выплаченные по операциям факторинга	15	(3 178 339)
Погашение обязательств по финансовой аренде	15	(258 254)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(196 836)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств</b>		<b>65 894</b>
Денежные средства на начало года		65 795
<b>Денежные средства на конец года</b>		<b>131 689</b>

Примечания на страницах с 10 по 39 являются неотъемлемой частью настоящей предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 1 января 2021 года и 31 декабря 2021 года являлся Владимир 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 предварительную комбинированную и консолидированную финансовую отчетность:

№	Наименование	Город ведения деятельности
1	ООО «Эй-Пи Трейд»	Хабаровск
2	ООО «Сатурн»	Благовещенск
3	ООО «Ист Лоджистикал Системс»	Хабаровск
4	ООО «Архол»	Артём
5	ООО «Русский Отдых»	Хабаровск
6	ООО «ДМС Иркутск»	Иркутск
7	ООО «Руском»	Новосибирск
8	ООО «СДС Дистрибьюция»	Барнаул
9	АО «ДМС Красноярск»	Красноярск
10	АО «ДМС Омский»	Омск
11	АО «Промышленное агентство»	Горно-Алтайск
12	АО «Сила»	Горно-Алтайск
13	АО «Дистрибьюторская Менеджмент Система»	Новосибирск

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. Компании в периметр Группы были включены по принципу комбинации (смотри Примечание 14 «Уставный капитал»), за исключением ООО «Руском», АО «ДМС Красноярск», АО «ДМС Омский», АО «Дистрибьюторская Менеджмент Система», которые были консолидированы.

Руководство считает, что подготовка комбинированной и консолидированной финансовой отчетности позволит получить наиболее полную информацию о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Группы.

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

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

Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

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

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

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

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

В 2022 году начались существенные геополитические изменения, влияющие на экономику Российской Федерации. Информация об эффектах на экономику и ответных мерах Группы раскрыта в Примечании 29 «События после отчетного периода».

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), включая МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

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

#### **Функциональная валюта и валюта представления**

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

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

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

### **4. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО ВПЕРВЫЕ**

Данная предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в рамках перехода на МСФО и будет использована в качестве сравнительной информации, приводимой в полном комплекте комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы, которая будет подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Датой перехода на МСФО является 1 января 2021 года.

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

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

- 1) основные средства - по условно первоначальной стоимости, определённой в соответствии с отчётом независимого оценщика;
- 2) инвестиционная недвижимость – по справедливой стоимости, определённой в соответствии с отчётом независимого оценщика;
- 3) активы в форме права пользования и обязательства по аренде, которые не были признаны в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учёта (РСБУ), были определены путём дисконтирования будущих арендных платежей в течение предполагаемого срока аренды.

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

### **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Принцип комбинации**

Предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена путем агрегирования финансовых отчетностей 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 устранением 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 1 января года, в котором они были исключены из списка.

#### **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 предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 6 «Существенные допущения и источники неопределённости в оценках при применении учетной политики».

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, учитываются в Предварительном 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 его с целью предоставления в аренду и получения арендного дохода и которая не используется Группой для ведения операционной деятельности. При приобретении инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости. Для последующего учёта используется оценка по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при выбытии или признании, что от дальнейшего использования актива не ожидается никаких будущих экономических выгод. Любая прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания имущества (рассчитанные как разница между чистыми

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка в том периоде, в котором прекращается признание имущества.

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

### **Аренда.**

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

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

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

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

**Обязательства по аренде.** Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, на приобретение объектов, аналогичным арендуемым, 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. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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

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

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 скидки 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 скидки 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 комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей предварительного комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки 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 производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность отражена в составе оборотных активов, за исключением дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которая отражается в составе внеоборотных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных создается на основе ожидаемых кредитных убытков, а также при наличии информации о том, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору. При рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности и займов выданных, Группа принимает во внимание следующие основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента. Начисление резерва под обесценение дебиторской

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

задолженности и займов выданных признается в предварительном комбинированном и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов. При расчете резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных Группа использует упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков и рассчитывает убытки за весь период действия финансового актива.

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

### **Финансовые обязательства**

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

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

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Группа прекращает признание финансовых обязательств в случае исполнения, передачи прав, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в предварительном 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 конечным покупателям (как правило, крупным торговым сетям). Группа признаёт выручку, когда контроль над товаром или услугой передаётся покупателю. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги за вычетом скидок, предоставляемых покупателям. У Группы отсутствуют контрактные обязательства. Сумма возмещения не содержит значительного финансового компонента, поскольку условия платежа по всем контрактам составляют менее одного года. Оплата за товар должна быть произведена как в момент передачи товара или оказания услуги, так до или после этого момента. Помимо продажи товаров, Группа получает выручку от оказания логистических услуг и от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

**Операции в иностранной валюте.** Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в предварительном 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».

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

Группа использует расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в предварительной 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 предварительной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**Сроки полезного использования основных средств.** Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами,

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2021 года Руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых и валютных вопросов будет поддержана (также см. Примечание 25 «Условные и договорные обязательства»).

**Признание отложенного актива по налогу на прибыль.** Чистый отложенный налоговый актив представляет собой налоги на прибыль, возмещаемые посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли и отражается в предварительном 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.

**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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

процентным ставкам. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

### **7. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО И ИНТЕРПРЕТАЦИИ**

**Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2022 года:**

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

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

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

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

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

	Недвижи- мость и земля	Офисное оборудова- ние и неотдели- мые улучшения	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Незавершен- ное строительст- во	Инвести- ционная недвижи- мость	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	2 133 895	61 189	657 074	3 885	33 100	20 622	562 466	3 472 231
Поступления в течение периода	20 583	21 394	137 061	-	2 697	6 803	-	188 538
Выбытия в периоде	(38 667)	(9 831)	(57 984)	-	(6 873)	(1 563)	-	(114 918)
Перевод между категориями	1 297	1 691	17 090	-	-	(20 078)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	2 117 108	74 443	753 241	3 885	28 924	5 784	562 466	3 545 851
Амортизация накопленная на 1 января 2021 года	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления амортизации	(86 592)	(20 324)	(130 994)	(433)	(4 108)	-	-	(242 451)
Выбытия амортизации	1 222	7 725	8 101	-	302	-	-	17 350
Амортизация накопленная на 31 декабря 2021 года	(85 370)	(12 599)	(122 893)	(433)	(3 806)	-	-	(225 101)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2 133 895	61 189	657 074	3 885	33 100	20 622	562 466	3 472 231
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	2 031 738	61 844	630 348	3 452	25 118	5 784	562 466	3 320 750

Основные средства находятся в залоге по договорам кредитов и займов (см. Примечание 15 «Кредиты и займы»).

В течение 2021 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости существенно не изменилась, в связи с этим Группа не признала доходы/(расходы) от её изменения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 2023 по 2025 год, договоры аренды земельных участков для собственной недвижимости сроком до 2069 года, а также договоры аренды автомобилей сроком до 2026 года с возможностью пролонгации. Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования представлено ниже.

	Недвижимость и земля	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	697 069	4 830	701 899
Поступления в течение периода	728 038	54 894	782 932
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 425 107	59 724	1 484 831
Амортизация накопленная на 1 января 2021 года	-	-	-
Начисления амортизации	(196 740)	(13 137)	(209 877)
Амортизация накопленная на 31 декабря 2021 года	(196 740)	(13 137)	(209 877)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	697 069	4 830	701 899
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 228 367	46 587	1 274 954

**10. ЗАПАСЫ**

	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Товары для перепродажи	5 984 518	5 290 249
Топливо	10 358	4 730
Прочие запасы	81 863	73 899
Итого запасы	6 076 739	5 368 878

Товары для перепродажи на 31 декабря 2021 года являются частью обеспечения по кредитным договорам (см. Примечание 15 «Кредиты и займы»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	4 100 419	3 353 467
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(125 806)	(155 983)
<b>Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>3 974 613</b>	<b>3 197 484</b>
Прочая дебиторская задолженность	1 428 334	1 172 652
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(294 724)	(301 218)
<b>Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>1 133 610</b>	<b>871 434</b>
<b>Итого финансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>5 108 223</b>	<b>4 068 918</b>
Авансы выданные	218 156	170 027
Резерв по авансам выданным	(2 885)	(3 434)
НДС к возмещению	159 608	200 203
Прочие расчёты с персоналом	708	2 770
Переплата по прочим налогам	774	316
<b>Итого нефинансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>376 361</b>	<b>369 882</b>
<b>Итого</b>	<b>5 484 584</b>	<b>4 438 800</b>

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

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

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные
Резерв под обесценение на 1 января 2021	(155 983)	(301 218)	(3 434)
Восстановление резерва/(отчисления в резерв)	(13 052)	2 093	82
Суммы, списанные за счет резерва	43 229	4 401	467
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021	(125 806)	(294 724)	(2 885)

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	Период погашения	31 декабря 2021	1 января 2021
<b>Долгосрочные займы выданные</b>				
Займы выданные физическим лицам	От 10.5% до 11%	2023-2026	370 882	479 738
Займы выданные юридическим лицам	Ключевая ставка+3%	2031	-	294 445
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>			<b>370 882</b>	<b>774 183</b>
<b>Краткосрочные займы выданные</b>				
Займы выданные физическим лицам	От 6.5% до 11%	2021-2022	442 281	335 328
Займы выданные юридическим лицам	От 8% до 13%	2021-2022	401 324	400 331
Займы выданные персоналу	От 8% до 10%	2021-2022	22 560	6 356
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>			<b>866 165</b>	<b>742 015</b>
<b>Итого займы выданные</b>			<b>1 237 047</b>	<b>1 516 198</b>

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

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

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

### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Остатки на банковских счетах	129 576	62 788
Срочные депозиты менее трех месяцев	2 000	-
Денежные средства в кассе	85	1 872
Денежные средства в пути	28	-
Прочие эквиваленты денежных средств	-	1 135
<b>Итого</b>	<b>131 689</b>	<b>65 795</b>

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

	Уставный капитал
ООО «Эй Пи Трейд»	10
ООО «Сатурн»	10
ООО «Ист Лоджистикал Системс»	15
ООО «Архол»	10
ООО «Русский Отдых»	10
ООО «ДМС Иркутск»	10
ООО «СДС Дистрибуция»	10
АО «Промышленное агентство»	3
АО «Сила»	6 986
<b>Итого</b>	<b>7 064</b>

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Предварительная консолидированная и консолидированная финансовая отчетность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Процентная ставка фиксированная/плавающая	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 31 декабря 2021 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2021 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Обеспеченная банковская кредитная линия	8.9%	2025	110 000	-
Долгосрочные займы полученные	от 9% до 10%	2023-2026	116 615	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2023-2069	1 032 286	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>1 258 901</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Обеспеченные банковские кредитные линии	от 7% до 12.5%	2022-2024	7 291 558	9 662
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 1.35% - 4.95%	2022	2 410 000	4 234
Краткосрочные займы полученные	-	2022	112	-
Финансовые обязательства по факторингу	-	2022	525 564	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2022	276 163	-
Проценты к погашению по долгосрочным кредитам и займам	-	2022	-	4 250
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>10 503 397</b>	<b>18 146</b>
<b>Итого</b>			<b>11 780 444</b>	

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
Предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 года  
(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка фиксированная/плавающая	Период погашения	Задолженность по кредиту или займу на 1 января 2021 года	Задолженность по процентам на 1 января 2021 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Обеспеченная банковская кредитная линия	8.9%	2025	160 000	-
Долгосрочные займы полученные	от 9% до 10%	2026	189 069	-
Долгосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2022-2069	591 618	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>940 687</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Обеспеченные банковские кредитные линии	Ключевая ставка + 0% - 4.95%	2021-2023	2 610 000	2 974
Обеспеченные банковские кредитные линии	От 6.2% до 11%	2021-2024	6 085 018	9 371
Необеспеченная банковская кредитная линия	Ключевая ставка + фиксированная маржа 2.3%	2021	200 000	215
Краткосрочные займы полученные	От 9.8% до 26%	2021	251 264	6 951
Краткосрочные беспроцентные займы полученные	-	2021	75 112	-
Финансовые обязательства по факторингу	-	2021	406 570	-
Краткосрочные обязательства по аренде	от 8.09% до 30.54%	2021	110 280	-
Проценты к погашению по долгосрочным кредитам и займам				3 279
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>9 738 244</b>	<b>22 791</b>
<b>Итого</b>			<b>10 701 721</b>	

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

По некоторым кредитным договорам были нарушены отдельные условия кредитных договоров (ковенант), в связи с чем, суммы полученного финансирования были реклассифицированы в состав краткосрочных кредитов и займов. При этом, Руководство Группы имеет обоснованное ожидание, что банки не потребуют досрочного погашения полученных кредитных средств.

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

Группа компаний Эй-Пи Трейд  
 Предварительная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность за год,  
 закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Движение обязательств по финансовой деятельности представлено в таблице ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде	Факторинг	Итого
<b>на 1 января 2021 года</b>	<b>9 593 252</b>	<b>701 898</b>	<b>406 570</b>	<b>10 701 720</b>
Получение денежных средств	20 310 888	-	3 711 237	24 022 125
Выплата денежных средств	(19 953 449)	(175 587)	(3 178 339)	(23 307 375)
Оплата процентов	(828 919)	(82 667)	-	(911 586)
Начисление процентов и комиссий	827 665	82 667	29 354	939 686
Поступление новых договоров аренды	-	782 932	-	782 932
Прочие неденежные операции	(3 006)	(794)	(443 258)	(447 058)
<b>на 31 декабря 2021 года</b>	<b>9 946 431</b>	<b>1 308 449</b>	<b>525 564</b>	<b>11 780 444</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	2 119 982	2 052 676
Прочая кредиторская задолженность	992 526	1 010 600
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>3 112 508</b>	<b>3 063 276</b>
Авансы полученные	37 858	40 586
Задолженность перед персоналом	250 446	209 981
Задолженность по прочим налогам	156 612	124 794
Задолженность по НДС	95 628	36 017
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>540 544</b>	<b>411 378</b>
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>3 653 052</b>	<b>3 474 654</b>

**17. ВЫРУЧКА**

	2021 год
Оптовая торговля	31 241 669
Услуги по продвижению товара	985 066
Логистические услуги	538 346
Услуги по предоставлению имущества в аренду	127 997
Прочая выручка	97 932
<b>Итого</b>	<b>32 991 010</b>

**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	2021 год
Себестоимость товаров	24 973 483
Заработная плата	1 153 620
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	198 717
Транспортные расходы	147 377
Расходы на аренду	124 295
Материалы	56 591
Коммунальные услуги	27 223
Расходы на ремонт	19 220
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	15 610
Прочее	20 515
<b>Итого</b>	<b>26 736 651</b>

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

**19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	<u>2021 год</u>
Заработная плата	1 779 440
Услуги по доставке товара	441 298
Амортизация актива в форме права пользования	206 265
Расходы на хранение товара	170 642
Услуги сторонних организаций по управлению коммерческой деятельностью	158 635
Содержание транспорта	150 519
Вспомогательные материалы	146 015
Ремонт, охрана и коммунальные услуги	102 390
Расходы на аренду	95 857
Прочие расходы по персоналу	92 195
Расходы на рекламу	68 122
Услуги сторонних организаций по разгрузке товара	61 042
Командировочные и представительские расходы	50 130
Консультационные, юридические и информационные услуги	45 651
Амортизация основных средств	29 941
Расходы на страхование	14 882
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	6 324
Прочее	154 284
<b>Итого</b>	<b><u>3 773 632</u></b>

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2021 год</u>
Заработная плата	317 935
Услуги банков	167 406
Консультационные, юридические и информационные услуги	107 554
Услуги управления	56 633
Расходы на аренду	25 279
Амортизация основных средств	14 302
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	14 250
Командировочные и представительские расходы	9 677
Амортизация нематериальных активов	5 639
Прочие расходы по персоналу	3 737
Амортизация активов в форме права пользования	3 274
Прочее	25 057
<b>Итого</b>	<b><u>750 743</u></b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2021 год
Прочие доходы	
Выявленные излишки при инвентаризации	12 061
Списание кредиторской задолженности	6 373
Штрафы по договорам к получению	6 330
Восстановление резерва по финансовым активам, нетто	1 572
Прочие доходы	16 412
<b>Итого</b>	<b>42 748</b>

	2021 год
Прочие расходы	
Списание невозмещаемого НДС	13 165
Штрафы по договорам к уплате	6 228
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	2 927
Прочие операционные расходы	23 796
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>46 116</b>

### 22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год
Проценты к уплате	827 665
Проценты к уплате по аренде	82 667
Расходы по факторингу	51 208
Убыток по курсовым разницам	411
<b>Итого</b>	<b>961 951</b>

### 23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год
Текущий налог на прибыль	
Текущий налог на прибыль за год	(173 474)
Отложенный налог на прибыль	(16 453)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(189 927)</b>

	2021 год
Прибыль до налогообложения	878 584
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(175 717)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(14 210)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(189 927)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение отложенных налогов представлено в таблице ниже

	1 января 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	18 365	19 488	37 853
Нематериальные активы	331	1	332
Запасы	65 009	(6 511)	58 498
Дебиторская задолженность	128 093	(74 688)	53 405
Кредиторская задолженность	73 812	46 382	120 194
Налоговые убытки	3	2 272	2 275
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>285 613</b>	<b>(13 056)</b>	<b>272 557</b>
Сворачивание отложенных налогов	71 507	6 228	77 735
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>214 106</b>	<b>(19 284)</b>	<b>194 822</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и активы в форме права пользования	190 863	963	191 826
Дебиторская задолженность	541	714	1 255
Кредиторская задолженность	-	1 720	1 720
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>191 404</b>	<b>3 397</b>	<b>194 801</b>
Сворачивание отложенных налогов	71 507	6 228	77 735
<b>Чистая позиция по отложенным налогам</b>	<b>119 897</b>	<b>(2 831)</b>	<b>117 066</b>
		<b>(16 453)</b>	

## 24. 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 2021 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	2 116 401	629 322	12 561	2 758 284
Запасы	3 823 486	1 934 530	318 723	6 076 739

На 1 января 2021 года	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Основные средства	2 262 005	636 012	11 748	2 909 765
Запасы	3 419 491	1 598 579	350 808	5 368 878

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

2021 год	Дальний Восток	Сибирь	Урал	Итого
Выручка	17 022 838	13 603 193	2 364 979	32 991 010
Амортизация основных средств	175 382	64 663	2 406	242 451



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### ***Судебные разбирательства***

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

#### ***Налоговое законодательство***

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

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

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

#### ***Договорные обязательства***

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

#### ***Политика страхования***

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

### **26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

#### ***Риск ликвидности***

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	9 946 431	10 262 610	9 698 737	362 885	200 988	-
Обязательства по финансовой аренде	1 308 449	1 639 021	377 222	744 588	361 696	155 515
Финансовые обязательства по факторингу	525 564	525 564	525 564	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 112 508	3 112 508	3 112 508	-	-	-
	<b>14 892 952</b>	<b>15 539 703</b>	<b>13 714 030</b>	<b>1 107 473</b>	<b>562 684</b>	<b>155 515</b>
	Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	Итого	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	9 593 253	10 015 050	8 813 129	1 042 759	159 162	-
Обязательства по финансовой аренде	701 898	1 054 418	182 810	360 699	347 188	163 721
Финансовые обязательства по факторингу	406 570	406 570	406 570	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 063 276	3 063 276	3 063 276	-	-	-
	<b>13 764 997</b>	<b>14 539 314</b>	<b>12 465 785</b>	<b>1 403 458</b>	<b>506 350</b>	<b>163 721</b>

**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 предварительном комбинированном и консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2021	1 января 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 108 223	4 068 918
Займы выданные	1 237 047	1 516 198
Денежные средства и их эквиваленты	131 604	63 923
	<b>6 476 874</b>	<b>5 649 039</b>

Концентрация кредитного риска на отчетные даты представлена в таблицах ниже

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Покупатель	31 декабря 2021	1 января 2021
Покупатель 1	315 016	117 672
Покупатель 2	139 536	61 572
Покупатель 3	138 277	304 163
Покупатель 4	103 900	31 857
Покупатель 5	97 604	8 494
Покупатель 6	94 624	51 914
Покупатель 7	75 720	31 658
Покупатель 8	60 556	73 124
Покупатель 9	58 919	85 861
Покупатель 10	58 773	85 042
<b>Итого</b>	<b>1 142 925</b>	<b>851 357</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>3 974 613</b>	<b>3 197 484</b>
<b>Доля крупнейших дебиторов</b>	<b>29%</b>	<b>27%</b>

Выручка от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

Покупатель	2021 год
Покупатель 1	1 465 180
Покупатель 2	407 730
Покупатель 3	1 038 052
Покупатель 4	816 312
Покупатель 5	766 224
Покупатель 6	364 578
Покупатель 7	1 547 844
Покупатель 8	176 503
Покупатель 9	183 584
Покупатель 10	838 527
<b>Итого</b>	<b>7 604 534</b>
<b>Выручка</b>	<b>32 991 010</b>
<b>Доля крупнейших дебиторов</b>	<b>23%</b>

**Риск изменения процентной ставки**

У Группы есть кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки (ключевая ставка ЦБ РФ), с фиксацией максимальной процентной ставки. При уменьшении/(увеличении) ключевой ставки на 5% процентный расход уменьшится/(увеличится) на 5 000 тыс. рублей.

**Валютный риск**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

#### *Справедливая стоимость активов и обязательств*

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года представлены ниже.

	Примечание	31 декабря 2021 года	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	11	-	5 248
Прочая дебиторская задолженность	11	1 064	361
Авансы выданные	11	-	357
Займы выданные	12	608 539	124 723
Проценты по займам выданным	12	177 431	13 630
Кредиты и займы	15	(9 050)	-
Проценты по кредитам и займам	15	(3 165)	-
Торговая кредиторская задолженность	16	-	(12 368)
Прочая кредиторская задолженность	16	(399 884)	(266)
Авансы полученные	16	-	(301)

	Примечание	1 января 2021 года	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	11	134	8 634
Прочая дебиторская задолженность	11	1 064	422
Авансы выданные	11	-	23
Займы выданные	12	640 739	43 863
Проценты по займам выданным	12	122 746	12 831
Кредиты и займы	15	(84 050)	(84 619)
Проценты по кредитам и займам	15	(2 350)	(5 013)
Торговая кредиторская задолженность	16	(206)	(24 464)
Прочая кредиторская задолженность	16	(399 880)	(77)
Авансы полученные	16	-	(193)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операции со связанными сторонами за 2021 год представлены в таблице ниже.

	Примечание	За 2021 год	
		Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
<b>Выручка</b>			
Оптовая торговля	17	-	28 777
Логистические услуги	17	-	10 259
Услуги по предоставлению имущества в аренду	17	-	9 781
Прочая выручка	17	78	-
<b>Себестоимость продаж</b>			
Расходы на командировки	18	-	(33)
Расходы на аренду	18	-	(8)
<b>Коммерческие расходы</b>			
Услуги управления	19	(3 850)	(76 245)
Расходы на аренду	19	(279)	(84)
Консультационные, юридические и информационные услуги	19	-	(17 923)
Командировочные и представительские расходы	19	-	(577)
Прочее	19	-	(52)
<b>Общие и административные расходы</b>			
Услуги управления	20	(41 870)	(1 110)
Расходы на аренду	20	(93)	-
Прочее	20	-	(24 388)
Консультационные, юридические и информационные услуги	20	-	(1 124)
<b>Прочие расходы</b>	21	-	(2)
<b>Проценты к получению</b>		58 180	5 464
<b>Проценты к уплате</b>	22	(814)	(1 978)

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

**29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

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

В 2022 году были ликвидированы компании АО «ДМС Омский», АО «ДМС Красноярск», ООО «ДМС Иркутск», в 2023 году была ликвидирована компания ООО «ДМС».

В 2022 году Группой были заключены новые кредитные договоры на общую сумму 4 435 523 тыс. руб. со сроками погашения в 2022-2025 году.

**Условия ведения деятельности после отчетной даты**

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала,

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

волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объёма иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2022 года, начиная с 8.5% в начале периода и заканчивая 7.5% по состоянию на 31 декабря 2022 года, при этом ключевая ставка составляла 20% на своём пике. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода, при этом обменный курс доллара США составлял 120.3 руб./долл. на пике, опускался до 51.1 руб./долл. и по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 70.3 руб./долл.

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

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

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

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

Также, для нивелирования соответствующих рисков Группа предпринимает следующие меры:

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

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