



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«О'КЕЙ»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «О'КЕЙ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ» (ООО «О'КЕЙ», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1027810304950), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка – пункт 12 пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года ООО «О'КЕЙ»

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что ООО «О'КЕЙ» имеет различные потоки поступления в различных географических сегментах, с различными условиями определения цены, рисков и выгод.

Большие объемы транзакций, возможное ручное вмешательство, различные системы управленческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

У ООО «О'КЕЙ» имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от розничной торговли, также имеются поступления от предоставления в аренду имущества, и потоки от реализации общественного питания. Международные стандарты аудита содержат опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки в рамках каждого аудиторского задания. Мы внимательно рассмотрели суждения в отношении признания выручки в рамках ряда договорных соглашений и оценили риск недобросовестных действий или ошибок в области признания выручки по каждому потоку поступления выручки. Также наше внимание при проверке выручки было сконцентрировано на отложенной выручке, связанной с программой лояльности покупателей ООО «О'КЕЙ».

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки ООО «О'КЕЙ» в различных географических сегментах. Мы проверили организацию и операционную эффективность средств контроля в области признания выручки в рамках всего ООО «О'КЕЙ» для определения объема дополнительного тестирования по существу.

Мы выполнили аналитические процедуры (на основании исследования данных, содержащихся в договорах) и проверку операций, приводящих к признанию выручки.

Мы проверили корректность своевременности признания выручки путем проверки выборки операций и сравнения прав собственности, дат передачи рисков и выгод с соответствующими датами признания выручки.

Мы проверили наличие у ООО «О'КЕЙ» прав на выручку и надлежащий порядок признания выручки в соответствии с учетной политикой.

Наши процедуры по отложенной выручке, связанной с программой лояльности покупателей, включали:

- получение детального понимания процесса сбора и обработки учетных данных по программам лояльности;
- использование компьютерных аналитических инструментов для проведения корреляционного анализа позволяющего выявить необычные тенденции при откладывании и признании выручки по программам лояльности.

Финансовые вложения в виде акций, вкладов в уставные капиталы организаций и займов выданных связанным сторонам – пункт 6 пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года ООО «О'КЕЙ»

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью финансовых вложений в виде акций и вкладов в уставные капиталы, а также с существенностью займов, выданных связанным сторонам. В связи с этим существует риск несвоевременного погашения займов и процентов по ним.

Мы проанализировали результаты проверки на обесценение финансовых вложений, проведенной в ходе инвентаризации имущества и обязательств Общества. Мы установили, что Обществом осуществляется анализ финансовых активов на предмет обесценения в соответствии с учетной политикой.

Мы проверили эффективность функционирования системы внутреннего контроля над расчетами со связанными сторонами, проанализировали выполнение связанными сторонами обязательств, провели анализ платежеспособности связанных компаний.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10823/24-ФЗ-62 от 01 августа 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г. руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906108505)



Анатолий Владимирович Кривенков

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«28» марта 2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"	по ОКПО	56255261		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7826087713		
Вид экономической деятельности Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	по ОКВЭД 2	47.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 195213, Санкт-Петербург г, Заневский пр-кт, д. № 65, корп. 1 лит. А, пом. 1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ФинЭкспертиза"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708096662		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739127734		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	17 934	24 810	19 910
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
18.1	Основные средства	1150	37 099 591	38 459 926	43 356 974
	в том числе:				
18.1	Основные средства в организации	11501	9 641 602	9 624 992	9 495 705
18.1	Права пользования активами	11502	27 209 317	28 582 982	33 406 557
18.1	Незавершенные капитальные вложения	11503	182 218	64 231	401 328
	Авансы, связанные с капитальными вложениями	11504	66 454	187 721	53 384
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
18.2	Финансовые вложения	1170	44 815 434	42 840 434	38 729 424
	Отложенные налоговые активы	1180	9 445 751	8 770 872	9 749 329
	Прочие внеоборотные активы	1190	787 685	614 232	817 191
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	787 685	614 232	817 191
	Итого по разделу I	1100	92 166 395	90 710 274	92 672 828
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
18.3	Запасы	1210	18 177 985	17 832 239	15 653 759
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	166 461	193 926	501 867
18.4	Дебиторская задолженность	1230	2 440 706	3 602 617	2 543 889
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	253 097	248 162	243 604
18.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 935 177	5 084 153	5 971 000
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 838 417	2 721 514	2 758 310
7	Прочие оборотные активы	1260	5 943	23 375	3 469
	Итого по разделу II	1200	31 564 689	29 457 824	27 432 294
	БАЛАНС	1600	123 731 084	120 168 098	120 105 122

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13 740	13 740	13 740
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 264 041	13 393 119	13 563 352
	Итого по разделу III	1300	10 277 781	13 406 859	13 577 092
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
18.5	Заемные средства	1410	43 905 280	33 160 005	27 508 732
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 777 087	7 846 361	9 176 823
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	24 496 263	23 655 936	28 785 986
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде	14501	24 496 263	23 655 936	28 785 986
	Итого по разделу IV	1400	76 178 630	64 662 302	65 471 541
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
18.5	Заемные средства	1510	4 588 876	7 874 973	6 979 010
18.4	Кредиторская задолженность	1520	32 119 078	33 650 548	33 460 835
	в том числе:				
	Краткосрочные обязательства по аренде	15201	5 812 938	6 195 100	4 620 570
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
18.7	Оценочные обязательства	1540	566 689	573 416	616 644
	Прочие обязательства	1550	30	-	-
	Итого по разделу V	1500	37 274 673	42 098 937	41 056 489
	БАЛАНС	1700	123 731 084	120 168 098	120 105 122

Руководитель

(подпись)


Гултур Светлана Вадимовна
(по доверенности)

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	по ОКВЭД 2	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / юрлиц	по ОКФС / ОКФП	56255261		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7826087713		
			47.11		
			12300	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
12	Выручка	2110	147 471 923	152 014 070
13	Себестоимость продаж	2120	(109 129 039)	(112 018 098)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	38 342 884	39 995 972
13	Коммерческие расходы	2210	(28 454 463)	(28 913 367)
13	Управленческие расходы	2220	(2 733 575)	(2 705 843)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 154 846	8 376 762
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 250 000
14	Проценты к получению	2320	288 391	290 615
14	Проценты к уплате	2330	(7 936 953)	(6 551 318)
	в том числе по арендным обязательствам	23301	(2 915 200)	(2 795 441)
14	Прочие доходы	2340	2 056 795	2 384 698
14	Прочие расходы	2350	(5 384 723)	(5 514 120)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 821 644)	236 637
15	Налог на прибыль	2410	744 152	140 961
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(211 046)
	отложенный налог на прибыль	2412	744 152	352 007
15	Прочее	2460	(51 586)	(17 731)
	в том числе:			
	корректировка налога на прибыль	24601	-	(1 852)
	торговый сбор	24602	(16 175)	(15 879)
	налог на сверхприбыль		(35 411)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 129 078)	359 867

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 129 078)	359 867
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

С. Гултур
(подпись)

**Гултур Светлана
Вадимовна (по
доверенности)**
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

орговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в деятельности неспециализированных магазинах

Форма собственности

Собственность иностранных

ответственностью / юридических лиц

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды	
0710004	
31	12 2023
56255261	
7826087713	
47.11	
12300	23
384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	13 740	-	-	-	13 563 352	13 577 092
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	359 867	359 867
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	359 867	359 867
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(530 100)	(530 100)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(530 100)	(530 100)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	13 740	-	-	-	13 393 119	13 406 859
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 129 078)	(3 129 078)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(3 129 078)	(3 129 078)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	13 740	-	-	-	10 264 041	10 277 781

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
В том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	10 277 781	13 406 859	13 577 092

Руководитель _____
 (подпись)
Гултур Светлана Вадимовна
 (по доверенности)

 (расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"	Дата (число, месяц, год)	31 12 2023		
Идентификационный номер налогоплательщика	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	по ОКПО	56255261		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / юрлиц	ИНН	7826087713		
по ОКВЭД 2			47.11		
по ОКОПФ / ОКФС			12300	23	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	148 175 324	152 960 568
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	145 248 031	149 800 945
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	407 719	397 033
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	1 490 767	1 342 459
премии поставщиков	4115	1 010 956	1 415 702
прочие поступления	4119	17 851	4 429
Платежи - всего	4120	(142 246 947)	(146 505 744)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(123 545 485)	(129 536 697)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 428 161)	(12 459 010)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 922 638)	(3 801 494)
налога на прибыль организаций	4124	(149 131)	(473 197)
прочие платежи	4129	(201 532)	(235 346)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 928 377	6 454 824
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 851 542	4 905 484
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	61 603	2 175
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 259 399	4 608 365
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 530 540	294 944
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 971 506)	(10 240 850)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 889 953)	(2 414 552)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(10)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 081 553)	(7 826 288)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 119 964)	(5 335 366)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	24 839 889	84 611 943
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	17 339 889	84 611 943
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	7 500 000	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(25 511 103)	(85 758 250)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	(503 932)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 544 469)	(77 972 348)
прочие платежи	4329	(7 966 634)	(7 281 970)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(671 214)	(1 146 307)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 137 199	(26 849)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 721 514	2 758 310
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 838 417	2 721 514
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(20 296)	(9 947)

Руководитель


Гултур Светлана Вадимовна
(по доверенности)

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «О'КЕЙ»**

1. Основные сведения об Обществе и его деятельности

«О'КЕЙ» — одна из крупнейших российских розничных сетей, которая специализируется на торговле продуктами питания. Первый гипермаркет «О'КЕЙ» был открыт в 2002 году в Санкт-Петербурге, и с тех пор компания демонстрирует уверенный рост. Сегодня магазины сети представлены во многих крупных городах России.

Компания на постоянной основе совершенствует клиентский сервис и внедряет дополнительные услуги. В гипермаркетах «О'КЕЙ» покупатели могут с комфортом пообедать в уютном кафе или выпить чашку ароматного кофе, воспользоваться цифровым сервисом по подбору вина, сделать заказ на приготовление блюд, нарезку мяса, чистку рыбы и т.д. Также О'КЕЙ развивает стратегию омниканальности, что позволяет покупателям выбрать удобный формат совершения покупок.

По состоянию на конец 2023 года под управлением компании находятся 77 гипермаркетов, десять из которых прошли реновацию в соответствии с обновленной концепцией. За 2023 год компания закрыла три и открыла один гипермаркет «О'КЕЙ» в рамках пересмотра и оптимизации портфеля недвижимости. Помимо этого, в 2023 году в трех гипермаркетах «О'КЕЙ» была проведена оптимизация торговых площадей, в результате чего торговые площади «О'КЕЙ» сократились в годовом выражении на 1,9%.

Акционерами Общества являются:

- АО О'КЕЙ ГРУПП – юридическое лицо по законодательству Люксембурга. Размер доли участника составляет 99,3% от уставного капитала Общества. Номинальная стоимость принадлежащей ему доли составляет 13 640 000 рублей.

- Okey Investments Ltd – юридическое лицо по законодательству Республики Кипр. Размер доли участника составляет 0,7% от уставного капитала Общества. Номинальная стоимость принадлежащей ему доли составляет 100 000 рублей.

Решением общего собрания участников полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей компании ООО «О'КЕЙ менеджмент». Настоящая бухгалтерская отчетность подписана главным бухгалтером управляющей компании ООО «О'КЕЙ менеджмент» Гултур С.В. на основании доверенности от 01.12.2022 № ОК/22-7284.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется Дирекцией по учету и отчетности. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ 1С ЕИС, Аксапта, БОСС-Кадровик.

Реквизиты и коды компании:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ»
Сокращенное наименование	ООО «О'КЕЙ»
Юридический адрес	195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А, помещение 1
Фактический адрес	195112, Санкт-Петербург, пр. Энергетиков, дом 4, корп. 1
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации № 156613, выдано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга 30.07.2001 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., серия 78 № 004304403 от 09.12.2002 г. ОГРН – 1027810304950
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	7826087713
Вид экономической деятельности	Розничная торговля большим ассортиментом товаров в

	неспциализированных магазинах общего назначения Код ОКВЭД: 47.11 по ОК 029-2014
Адрес страницы в Интернет	http://www.okmarket.ru/
Численность работников Общества	На 31.12.2023 г. - 13 816 человек, на 31.12.2022 г.- 16 281 человек
Филиалы и представительства	нет

Общий оборот сети в 2023 году (без учета НДС) составил 147 471 923 тыс. руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров, включая оптовые и онлайн-продажи – 92,5 % от общего объема продаж;
- выручка от реализации готовой продукции общественного питания – 3,9 % от общего объема продаж;
- рекламные услуги - 3,1 % от общего объема продаж;
- аренда – 0,3 % от общего объема продаж;
- прочие услуги – 0,2 % от общего объема продаж.

2. Основные подходы к подготовке отчетности и основные положения учетной политики

Непрерывность деятельности

Руководство управляющей компании произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Правила составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и в соответствии с учетной политикой, утверждённой Приказом № 31/12-У от 31.12.2021 г. с учетом дополнений и изменений.

В 2023 году Общество не вносило существенных изменений в учетную политику.

В 2024 году в учетной политике Общества будет изменен порядок учета нематериальных активов в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2022 № 86н. В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» компания произведет единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов, капитальных вложений в них и прочих активов по состоянию на 01.01.2024 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Для формирования показателей отчетности (с точки зрения раскрытия какой-либо информации и допустимости ошибок, а также порядка отражения ошибок) Общество принимает уровень существенности в размере 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В настоящей отчетности Общество не раскрывает информацию (выручку, расходы, финансовый результат) по географическим регионам деятельности и структурным подразделениям, поскольку не считает их операционными (отчетными) сегментами в связи с невыполнением условий для признания сегментов, установленных подпунктом б пункта 5 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Особенности представления данных в Бухгалтерском балансе:

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы».

Суммы авансов, связанных с капитальными вложениями в объекты основных средств, отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением товаров и сырья для производства продукции общественного питания, отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Депозитные банковские вклады, независимо от сроков погашения (в том числе овернайт) отражаются в составе финансовых вложений.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

Особенности представления данных в Отчете о движении денежных средств:

Некоторые денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств Общества свернуто, в частности:

а) когда они характеризуют деятельность не столько Общества, сколько его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, в том числе: НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в российскую бюджетную систему или возмещение из нее;

б) когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе: осуществление краткосрочных, сроком до 1 месяца финансовых вложений, в том числе открытие депозитов до востребования;

в) платежи по налогу на прибыль (оплата в бюджет и возврат налога из бюджета);

г) платежи в связи с оплатой труда работников (оплата страховых взносов и получение из ФСС возмещений по листам нетрудоспособности),

д) поступления от покупателей и прочих дебиторов, платежи поставщикам и прочим кредиторам в части возвращенных сумм.

Суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет, суммы депонированной заработной платы, суммы удержанных и перечисленных алиментов, а также суммы уплаченных взносов в государственные внебюджетные фонды отражены Обществом в отчете о движении денежных средств в составе сумм расходов на оплату труда работников.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы (НМА) отражаются в отчетности по стоимости приобретения за минусом сумм накопленной амортизации. Переоценка объектов НМА по текущей

рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится. НМА амортизируются линейным способом.

На балансе Общества числятся следующие виды нематериальных активов:

Наименование показателя	Срок полезного использования (мес.)	Период	На начало периода		Движение за период		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступление	Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы всего		за 2023 г.	30 447	(9 229)	752	(5 056)	31 199	(14 285)
		за 2022 г.	9 073	(6 195)	21 374	(3 034)	30 447	(9 229)
в том числе:								
Товарные знаки (О'КЕЙ, О'КЕЙ Экспресс, EMOTION, Каскад, «ТЧН!», О'KEY SELEKTION и др.)	120	за 2023 г.	7 327	(4 514)	752	(966)	8 079	(5 480)
		за 2022 г.	6 403	(3 665)	924	(849)	7 327	(4 514)
Интернет-сайты компании	120	за 2023 г.	2 670	(2 670)			2 670	(2 670)
		за 2022 г.	2 670	(2 530)		(140)	2 670	(2 670)
Ребрендинг (визуализация новой концепции гипермаркетов)	60	за 2023 г.	20 450	(2 045)		(4 090)	20 450	(6 135)
		за 2022 г.			20 450	(2 045)	20 450	(2 045)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества имеются нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Сумма капитальных вложений по нематериальным активам, отраженных по строке 1110 «Нематериальные активы», составляет:

- по состоянию на 31.12.2023 года – 1 020.
- по состоянию на 31.12.2022 – 3 592 тыс. руб., из них 3 373 тыс. руб. – расходы на разработку дизайн-проекта реновации гипермаркетов, 219 тыс. руб. – товарные знаки на регистрации.

4. Основные средства. Права пользования активами

Основные средства (ОС) отражаются в отчетности по стоимости приобретения за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (при наличии). Переоценка ОС не производится. Амортизация ОС начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (с учетом ожидаемого физического износа, качества оборудования, режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта). Срок полезного использования ОС может быть изменен при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В частности, по состоянию на 01.01.2022 был пересмотрен в сторону увеличения срок полезного использования некоторых объектов ОС (в основном – торгового оборудования, которое фактически служит больше нормативного срока). Результаты корректировки представлены в таблице ниже (вместе с изменениями по учету Прав пользования активами).

По состоянию на 01.01.2023 был пересмотрен срок полезного использования следующих видов основных средств:

Наименование вида основных средств	Новый срок полезного использования
Здания гипермаркетов и трансформаторных подстанций, зарегистрированных в ЕГРН	600 мес.
Наружные инженерные сети зданий гипермаркетов	600 мес.

Сооружения – парковки, проезды, тротуары, дорожные развязки внутриплощадочные, трансформаторные подстанции без госрегистрации в ЕГРН	300 мес.
--	----------

Изменение СПИ отражается Обществом в бухгалтерском учёте и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

Расшифровка видов и движений основных средств Общества представлена в таблице 1
Дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям.

С 01.01.2022 года Общество применяет новый федеральный стандарт учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Согласно п. 49 указанного Стандарта, Общество одновременно признало на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде по каждому договору аренды, ожидаемый срок которого составляет более 12 месяцев. Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка дисконтирования определяется ежеквартально на уровне группы компаний в целом, а не для каждой компании в отдельности. Срок аренды определяется Обществом исходя из горизонта стратегического планирования 5 лет.

После принятия к учету стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи.

В составе Прав пользования активами по строке 11502 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные права пользования в части следующих объектов: торговых помещений / гипермаркетов (71 объект), складских помещений / Распределительных центров (4 объекта), офисных помещений (2 объекта), земельных участков (15 объектов), легковых автомобилей (13 объектов).

5. Запасы

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения за минусом сумм скидок/премий, предоставленных поставщиками, и сумм обесценения (при наличии). Оценка запасов в момент их выбытия (реализации и/или списания) производится способом средней скользящей себестоимости.

Основной величиной в составе запасов Общества являются товары для перепродажи.

Незавершённое производство отсутствует, поскольку цикл собственного производства продукции общественного питания является быстрым (несколько часов).

В составе запасов также отражаются расходы на доставку товаров до складов (распределительных центров), относящиеся к остаткам нереализованных товаров на конец отчетного периода.

Расшифровка видов и движений запасов Общества представлена в таблице 3
Дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в отчетности по сумме фактических затрат на их приобретение за минусом обесценения (при наличии). При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

Расшифровка видов и движений финансовых вложений Общества представлена в таблице 2 дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям.

7. Дебиторская задолженность, прочие активы

Дебиторская задолженность отражается в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам.

В составе дебиторской задолженности Общества по строке 1230 Бухгалтерского баланса числится в основном краткосрочная дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность (выделена по строке 12301 Бухгалтерского баланса) представляет собой суммы обеспечительных и авансовых платежей по долгосрочным договорам аренды недвижимости.

Расшифровка видов дебиторской задолженности Общества представлена в таблице 4.1. дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям.

В составе прочих активов (стр. 1190 и 1260 Бухгалтерского баланса) Обществом отражаются расходы будущих периодов, под которыми, согласно принятой учетной политике, понимаются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В составе прочих внеоборотных активов Обществом учитываются расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 12 месяцев, в частности:

- затраты на приобретение долгосрочных неисключительных прав на программное обеспечение (SAP, цифровые сервисы Компарекс и др.),
- затраты на внедрение, адаптацию и доработки программного обеспечения (Аксапта, 1С Бухгалтерия и др.),
- затраты на долгосрочное лицензирование деятельности (в том числе расходы на получение лицензий на осуществление розничной продажи алкогольной продукции по каждой торговой точке).

В составе прочих оборотных активов Обществом отражаются расходы будущих периодов со сроком полезного использования менее 12 месяцев, в частности:

- затраты на приобретение краткосрочных неисключительных прав на программное обеспечение;
- затраты на приобретение лицензий на программные продукты,
- сертификаты на ежегодную техническую поддержку программных продуктов.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства, всего	3 838 417	2 721 514
в том числе:		
Наличные денежные средства	74 787	93 299
Средства на счетах в рублях	3 691 305	2 539 491
Средства на счетах в валюте	2 366	132
Корпоративные карточные счета	11 280	23 660
Переводы в пути	58 680	64 932
<i>в т.ч. денежные средства, недоступные для использования</i>	-	-
Денежные эквиваленты, всего	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, итого	3 838 417	2 721 514

Денежные средства на валютных счетах в банке и задолженность в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2023 г.

Курсы валют, установленные ЦБ РФ:

	31.12.2023	31.12.2022
Американский доллар	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Дополнительные расшифровки к Отчету о движении денежных средств:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления по текущим операциям (стр. 4119), всего	17 851	4 429
в том числе:		
поступления от страховых возмещений	17 240	3 738
прочие	611	691
Прочие платежи по текущим операциям (стр. 4129), всего	201 532	235 346
в том числе:		
налоговые платежи (кроме НДС и налога на прибыль)	163 056	141 990
благотворительные платежи	534	3 302
подотчётные суммы	35 684	40 289
штрафы, претензии, госпошлины и прочие платежи	2 258	30 990
Прочие платежи по финансовым операциям (стр. 4329), всего	7 966 634	7 281 970
в том числе:		
оплата прав аренды	7 881 951	7 250 544
Банковские комиссии по кредитам	8 485	21 560
Прочие финансовые выплаты	76 198	9 866

9. Заемные средства

Расшифровка видов долговых обязательств Общества в разрезе сроков погашения представлена в таблице 5 дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям.

В отчётном периоде Обществом были получены: кредиты на сумму 1 150 000 тыс. руб. (АО «Райффайзенбанк»), кредит на сумму 3 296 957 тыс. руб. (ПАО «Сбербанк»), кредиты на сумму 3 714 520 тыс. руб. (ПАО РОСБАНК), кредит на сумму 2 000 000 тыс. руб. (ПАО «Банк ФК Открытие»), кредит на сумму 2 500 000 тыс. руб. (АО «Газпромбанк»), выпущен облигационный займ на сумму 7 500 000 тыс. руб.

В отчётном периоде Обществом были погашены: кредит АО «СМП Банк» (полностью) на сумму 583 333 тыс. руб., кредиты ПАО «Северо-Западный банк Сбербанк» (частично) на сумму 4 885 192 тыс. руб., кредиты ПАО «Банк ФК Открытие» (частично) на сумму 2 000 000 тыс. руб., кредиты АО «Райффайзенбанк» (полностью) на сумму 1 150 000 тыс. руб., кредит ПАО РОСБАНК (полностью) на сумму 1 314 520 тыс. руб., облигационные займы (частично) на сумму 6 062 700 тыс. руб. (суммы указаны без учета процентов).

Общая сумма долговой нагрузки Общества по кредитам и займам по состоянию на конец отчетного периода увеличилась на 18 %.

Просроченные обязательства по кредитам и займам отсутствуют.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство (резервы) по предстоящей оплате отпусков и страховых взносов с предстоящей оплаты отпусков, а также оценочное обязательство (резерв) под годовую премию сотрудников.

Расшифровка видов и движения краткосрочных оценочных обязательств Общества представлена в таблице 7 дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям.

Долгосрочные оценочные обязательства (сроком исполнения более 1 года) отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют существенные условные обязательства и/или активы, незавершенные судебные разбирательства на существенные суммы.

11. Информация о связанных сторонах

Основным участником Общества является компания АО О'КЕЙ ГРУПП (Люксембург). Приблизительно 38% акций АО О'КЕЙ ГРУПП обращается на Лондонской бирже в форме депозитарных расписок. Основными непрямыми акционерами материнской компании являются два физических лица: господин Троицкий и господин Волчек. Связанными сторонами Общества по состоянию на отчетную дату являются дочерние компании ООО «Фреш Маркет», ООО «О'КЕЙ Лоджистикс», АО «СТАРТ Приморский», ООО «О'КЕЙ Технологии», ООО «ЭВИС-ПРО» а также материнская компания АО О'КЕЙ ГРУПП, её дочерние общества, а также компании, контролируемые основными акционерами АО О'КЕЙ ГРУПП. Список существенных дочерних обществ АО О'КЕЙ ГРУПП представлен в годовом отчете АО О'КЕЙ ГРУПП, который расположен по ссылке: <https://okeygroup.lu/investors/annual-reports/>

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной компании/операция	Задолженность на 31.12.2022	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023
	Дебетовая (Кредитовая)	Дебет	Кредит	Дебетовая (Кредитовая)
АО О'КЕЙ ГРУПП	(6 141)	97 681	449 073	(357 533)
Получено займов	(6 150)	6 150		
Начислено/погашено процентов по займам	9	22	31	
Соглашение о переводе долга		91 509	436 509	(345 000)
Начислено/погашено процентов по переуступке долга			12 533	(12 533)
АО «СТАРТ Приморский»	552 934	479	179	553 234
Вклад в капитал	682 369			682 369
Получено/погашено займов	(129 450)	300		(129 150)
Оказано/оплачено услуг	15	179	179	15
ООО «Фреш Маркет»	40 420 446	6 621 407	2 497 690	40 420 446
Вклад в капитал	19 030 755			19 030 755
Выдано займов/погашено путем зачета долга по взносу в капитал	21 395 000	2 850 000	875 000	23 370 000
Продано товаров, услуг	83 829	490 973	447 208	127 594
Приобретено товаров, услуг	(89 138)	1 984 578	1 979 284	(83 844)
ООО «О'КЕЙ-Лоджистикс»	1 102 934	1 912 512	2 105 162	910 284
Вклад в капитал	2 403 668			2 403 668
Расчеты по приобретению и оплате импортных товаров	(2 367 510)	1 908 526	720 015	(1 178 999)
Получено долгосрочных займов	(168 440)		113 100	(281 540)
Начислено процентов по долгосрочным займам	(16 531)		16 331	(32 862)
Оказано/оплачено услуг, в т.ч. по ведению бух.учета	1 747	3 559	5 289	17
Прочие		427	427	
Принято решение о распределении	1 250 000		1 250 000	

чистой прибыли и выплате дивидендов Обществу				
АО «ДОРИНДА»	(826 502)	10 746 168	13 280 942	(3 361 276)
Выдано/погашено займов	431 453	2 230 153	1 703 129	958 477
Начислено/погашено процентов по займам		72 432	72 432	
Приобретено/оплачено услуг (в основном – аренда)	(1 289 899)	4 617 404	5 166 864	(1 839 359)
Оказано/оплачено услуг	46 661	73 928	67 852	52 737
Выкуп части транша облигационного займа			2 500 000	(2 500 000)
Проценты по облигационному займу		130 900	163 855	(32 955)
Получено/погашено займов	(14 717)	3 219 987	3 205 311	(41)
Начислено/оплачено процентов по полученным займам		25 439	25 439	
Соглашение о переводе долга		375 906	375 906	
Прочие		19	154	(135)
ООО «ОЛИПС Д»	24	288	288	24
Оказано/оплачено услуг	24	288	288	24
ООО «О'КЕЙ менеджмент»	(487 153)	817 777	848 682	(518 059)
Приобретено/оплачено услуг по управлению	(487 240)	812 370	782 539	(457 409)
Оказано/оплачено услуг		5 351	4 863	488
Получено/погашено займов			57 000	(57 000)
Начислено/погашено процентов по займам			4 138	(4 138)
Прочие	87	56	142	1
ООО «Подсолнух»	18	12 700	85 656	(72 938)
Оказано/оплачено услуг	18		18	
Получено/погашено займов		12 700	81 500	(68 800)
Начислено/погашено процентов по займам			4 138	(4 138)
ООО «ДА!»	1 822	670	270	2 222
Оказано/оплачено услуг	22	270	270	22
Выдано/погашено займов	1 800	400		2 200
ООО «УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	22	259	259	22
Оказано/оплачено услуг	22	259	259	22
АО «СТАРТ Красносельский»	15	179	179	15
Оказано/оплачено услуг	15	179	179	15
ООО «Тагар-Сити»	15	179	179	15
Оказано/оплачено услуг	15	179	179	15
ООО «О'КЕЙ Финанс»	(8 604 193)	2 136 234	2 268 149	(8 736 108)
Выдано/погашено займов	4 600	670	5 270	
Получено/погашено займов	(8 608 737)	1 093 752	1 221 500	(8 736 485)
Начислено/оплачено процентов по полученным займам	(73)	1 040 173	1 040 100	
Оказано/оплачено услуг	17	1 639	1 279	377
ООО «О'КЕЙ Технологии»	136	399	69	466
Вклад в капитал	10			10
Выдано/погашено займов	120	330		450
Оказано/оплачено услуг	6	69	69	6
ООО «ЭВИС-ПРО»	(4 102)	373 852	433 102	(63 352)
Вклад в капитал	11 000			11 000
Приобретено/оплачено услуг	(15 729)	355 350	429 154	(89 533)
Оказано/оплачено услуг		11 116	3 158	7 958
Продано ОС, ТМЦ		7 223		7 223
Прочие	627	163	790	

В 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной компании/операция	Задолженность на 31.12.2021	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2022
	Дебетовая (Кредитовая)	Дебет	Кредит	Дебетовая (Кредитовая)
АО О'КЕЙ ГРУПП	(339 616)	890 400	556 925	(6 141)
Получено долгосрочных займов	(339 616)	386 165	52 699	(6 150)
Начислено/погашено процентов по долгосрочным займам		3 461	3 452	9
Выплачены дивиденды		500 774	500 774	
О'Key Investments (Cyprus) Ltd				
Выплачены дивиденды		3 159	3 159	
АО «СТАРТ Приморский»	552 419	753	238	552 934
Вклад в капитал	682 369			682 369
Начислен резерв под обесценение фин.вложений	(682 369)			(682 369)
Получено/погашено займов	(129 950)	500		(129 450)
Оказано/оплачено услуг		253	238	15
ООО «Фреш Маркет»	36 296 729	6 627 620	2 503 795	40 420 554
Вклад в капитал	19 030 755			19 030 755
Выдано займов/погашено путем зачета долга по взносу в капитал	17 295 000	4 100 000		21 395 000
Продано товаров, услуг	102 695	492 731	511 597	83 829
Приобретено товаров, услуг	(131 721)	2 028 676	1 986 093	(89 138)
Прочее		6 213	6 105	108
ООО «О'КЕЙ-Лоджистикс»	(223 863)	3 682 725	2 355 928	1 102 934
Вклад в капитал	2 403 668			2 403 668
Расчеты по приобретению и оплате импортных товаров	(2 457 400)	2 426 583	2 336 693	(2 367 510)
Получено долгосрочных займов	(168 440)			(168 440)
Начислено процентов по долгосрочным займам	(3 056)		13 475	(16 531)
Оказано/оплачено услуг, в т.ч. по ведению бух.учета	1 440	6 067	5 760	1 747
Прочие	(75)	75		
Принято решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов Обществу		1 250 000		1 250 000
АО «ДОРИНДА»	(3 387 022)	62 980 820	60 420 299	(826 502)
Выдано/погашено займов		3 721 518	3 290 065	431 453
Начислено/погашено процентов по займам		76 637	76 637	
Приобретено/оплачено услуг (в основном – аренда)	(1 393 092)	5 280 900	5 177 707	(1 289 899)
Оказано/оплачено услуг	9 849	45 213	8 400	46 661
Получено/погашено займов	(2 024 198)	53 729 703	51 720 222	(14 717)
Начислено/оплачено процентов по полученным займам	(345)	126 154	125 809	
Прочие	20 764	695	21 459	
ООО «ОЛИПС Д»		288	264	24
Оказано/оплачено услуг		288	264	24
ООО «О'КЕЙ менеджмент»	(539 923)	638 871	586 101	(487 153)
Приобретено/оплачено услуг по управлению	(540 276)	633 141	580 105	(487 240)
Оказано/оплачено услуг	287	5 302	5 589	

Прочие	66	428	407	87
ООО «Подсолнух»		90	72	18
Оказано/оплачено услуг		90	72	18
ООО «ДА!»	1 250	820	247	1 822
Оказано/оплачено услуг		270	247	22
Выдано/погашено займов	1 250	550		1 800
ООО «УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	(96)	259	141	22
Оказано/оплачено услуг	(96)	259	141	22
АО «СТАРТ Красносельский»		251	256	15
Оказано/оплачено услуг		271	256	15
ООО «Тагар-Сити»		263	248	15
Оказано/оплачено услуг		263	248	15
ООО «О'КЕЙ Финанс»	500	136 347	8 741 040	(8 604 193)
Выдано/погашено займов	500	4 100		4 600
Получено/погашено займов		5 000	8 613 737	(8 608 737)
Начислено/оплачено процентов по полученным займам		126 923	126 996	(73)
Оказано/оплачено услуг		324	307	17
ООО «Доринда Инвест»	(68 250)	68 250		
Приобретено/оплачено услуг	(68 250)	68 250		
ООО «О'КЕЙ Технологии»		160	24	136
Вклад в капитал		10		10
Выдано/погашено займов		120		120
Оказано/оплачено услуг		30	24	6
ООО «ЭВИС-ПРО»		60 097	64 199	(4 102)
Вклад в капитал		11 000		11 000
Приобретено/оплачено услуг		48 470	64 199	(15 729)
Прочие		627		627

В расчетах со связанными сторонами отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, а также задолженность с истекшим сроком исковой давности. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 не создавались, задолженность не списывалась.

Займы, выданные дочерней компании ООО «Фреш Маркет» являются долгосрочными, процентная ставка по ним рассчитывается в зависимости от финансовых результатов заёмщика, в частности: до момента достижения заёмщиком чистой прибыли 500 000 тыс. руб. в год ставка - 0%, далее – от 1/3 до 120% действующей ключевой ставки. В отчетном периоде чистая прибыль заемщика не достигла указанного значения и проценты по заемным средствам не начислялись.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются поручительство, выданное за связанную сторону АО «ДОРИНДА» на сумму 2 500 000 тыс. руб. (банку ОАО «Газпромбанк») и оферта по облигационному выпуску ООО «О'КЕЙ ФИНАНС» на сумму 8 500 000 тыс. руб. (банку АО «Райффайзенбанк»).

Платежи членам Совета директоров Общества в 2023 году не начислялись и не выплачивались. Выплаты основному управленческому персоналу в Обществе отсутствуют, так как управленческая функция осуществляется по договору ООО «О'КЕЙ менеджмент».

12. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

Выручка от продажи товаров признаётся в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, в момент оплаты товара на кассе. Все продажи

осуществляются на территории Российской Федерации, преимущественно в рамках одного операционного сегмента – розничная торговля.

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов.

Доход организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходом от обычных видов деятельности.

Расшифровка выручки Общества по видам:

Виды реализации	2023 год	В процентном отношении к итогу	2022 год	В процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Выручка от реализации товаров для перепродажи	136 459 269	92,5	140 943 778	92,7	-4 484 509
Выручка от реализации продукции общественного питания	5 796 395	3,9	5 909 210	3,9	- 112 815
Рекламные услуги	4 547 114	3,1	4 593 598	3,0	- 46 484
Аренда	420 155	0,3	420 155	0,3	+32 328
Прочие услуги	250 087	0,2	147 329	0,1	+ 102 758
Итого выручка без НДС	147 471 923	100%	152 014 070	100%	-4 542 147

В отчетном периоде выручка от реализации товаров и услуг Общества по сравнению с прошлым годом несущественно уменьшилась (на 3%), что связано в основном с изменением покупательского поведения (в России наблюдается увеличение роста покупок продуктов питания через интернет).

13. Расходы по реализации

Расходы Общества учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно пункту 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» стоимость приобретенных товаров уменьшается на любые скидки, вычеты, премии, которые предоставляются Обществу поставщиком вне зависимости от формы и времени предоставления. Соответственно, в себестоимости реализованных товаров по строке 2120 Отчета о финансовых результатах цена их приобретения также указывается Обществом за минусом полученных скидок/премий.

Расшифровка расходов Общества по видам и статьям затрат:

Наименование показателя	Код строки	2023 год	2022 год
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	2120	109 129 039	112 018 098
<i>в том числе</i>			
цена приобретения реализованных товаров		103 685 585	106 492 420
затраты на изготовление продукции общественного питания		5 443 454	5 525 678
Коммерческие расходы	2210	28 454 463	28 913 367
<i>в том числе</i>			
аренда помещений		179 875	204 667
амортизация ППА		6 845 390	6 984 522

расходы на оплату труда		6 975 674	7 283 026
страховые взносы в фонды		2 060 728	2 154 213
транспортные расходы		2 695 504	2 569 402
расходы на рекламу и маркетинг		1 654 204	1 735 663
амортизация основных средств и НМА		1 393 709	1 393 709
расходы по коммунальным услугам		2 289 392	2 092 349
материально-производственные запасы		798 107	921 447
техобслуживание и ремонт		1 021 632	1 015 065
услуги по охране имущества		652 881	700 064
брокерские услуги, терминальная обработка и прочие расходы, связанные с импортом товаров		109 811	
юридические, консультационные услуги, аутсорсинг		648 967	561 557
прочие расходы на сотрудников (обучение, командировки)		312 693	327 465
прочее		907 750	970 218
Управленческие расходы	2220	2 733 575	2 705 843
<i>в том числе</i>			
расходы на оплату труда		1 372 163	1 526 693
услуги управляющей компании		652 116	483 421
страховые взносы в фонды		350 806	381 096
аренда офисных помещений		8 442	20 120
амортизация прав пользования активами (<i>долгосрочная аренда офисных помещений</i>)		76 718	70 437
прочие расходы на сотрудников (обучение, командировки)		76 494	62 057
юридические услуги		2 037	3 504
обслуживание программного обеспечения		114 291	58 305
прочее		80 508	100 210
ВСЕГО расходов по реализации товаров, работ, услуг		140 317 077	143 637 308

Расшифровка расходов по реализации товаров, работ, услуг в разрезе укрупненных элементов затрат представлена в таблице 6 дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям.

В отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом:

- себестоимость реализованных товаров уменьшилась на 2 889 059 тыс. руб. (2,58%) в связи с уменьшением объемов продаж,
- коммерческие расходы уменьшились на 458 904 тыс. руб. (1,59%) по отношению к прошлому году,
- управленческие расходы несущественно увеличились на 27 732 тыс. руб. (1%).

14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества:

Наименование показателя	Код строки	2023 год	2022 год
Доходы от участия в других организациях	2310		1 250 000
<i>в том числе</i>			
дивиденды от дочерней компании ООО «О`КЕЙ-Лоджистикс»			1 250 000
Проценты к получению	2320	288 391	290 615
<i>в том числе</i>			
по банковским депозитам			109 164
по выданным займам		72 432	76 637
проценты по остаткам на счетах		215 959	104 814

Проценты к уплате	2330	7 936 953	6 551 318
<i>в том числе</i>			
по арендным обязательствам		2 915 200	2 795 441
по банковским кредитам			2 613 628
по облигационным займам			872 650
прочие			269 599
Прочие доходы	2340	2 056 795	2 384 698
<i>в том числе</i>			
выручка от продажи основных средств и прочего имущества		306 735	309 417
излишки товаров, выявленные при инвентаризациях		480 514	735 097
положительные курсовые разницы			162 064
штрафные санкции и неустойки		1 169 231	875 058
прочие доходы		100 314	303 062
Прочие расходы	2350	5 384 723	5 514 120
<i>в том числе</i>			
недостачи товаров, выявленные при инвентаризациях		1 139 929	1 690 261
списание порчи, боя, лома товаров		2 295 646	2 426 870
услуги банка (операционные комиссии, комиссии по кредитам, комиссия банку по эквайрингу)		923 919	863 464
расходы от реализации основных средств и прочего имущества		272 854	306 642
расходы по продаже долей дочерней компании		-	-
отрицательные курсовые разницы		594 518	-
хеджирование		-	-
прочие расходы		157 857	226 883

Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

В Отчете о финансовых результатах Общества налог на прибыль представлен следующим образом:

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	(3 821 644)	236 637
Налог на прибыль, <i>в том числе:</i>	744 152	140 961
текущий налог на прибыль		(211 046)
отложенный налог на прибыль	744 152	352 007
Торговый сбор, уплачиваемый в г.Москва вместо налога на прибыль	(16 175)	(15 879)
Налог на сверхприбыль	(35 411)	

В отчетном периоде сумма текущего налога на прибыль к уплате в бюджет РФ составила 0 руб. (налоговый убыток). Основной причиной является снижение выручки от реализации товаров, работ, услуг и основных средств.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы, всего, в том числе	9 445 751	8 770 872
Арендные обязательства	8 022 146	7 796 593
Разница в стоимости товаров на сумму обесценения и ретро-бонусов (премий)	365 691	358 507
Разница в стоимости основных средств	319 395	304 794

Резерв по сомнительным долгам	152 755	148 562
Оценочные обязательства под отпуска, годовую премию и страховые взносы с них	106 255	114 683
Расходы в бух.учете по ожидаемым документам	25 157	47 400
Убыток текущего периода	406 247	
Расходы будущих периодов	48 104	333
Отложенные налоговые обязательства, всего, в том числе	7 777 087	7 846 361
Основные средства	5 842 831	6 046 596
Арендные обязательства		46
Проценты по арендным обязательствам	1 926 147	1 799 533
Курсовые разницы по расчётам в валюте		152
Доходы будущих периодов	8 109	
Прочее	34	34

15. Информация о прибыли. Решения по распределению чистой прибыли

В отчетном периоде прибыль Общества от продаж уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 1 221 916 тыс. руб. (14,59%), чистый убыток Общества за 2023 год составил 3 129 078 тыс. руб.

В апреле 2022 года учредителями принято решение о распределении части чистой прибыли Общества в сумме 530 100 тыс. руб. из чистой прибыли по результатам деятельности за 2014 год.

В 2023 году решения о выплате дивидендов акционерами компании не принимались. Соответственно, дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

16. Раскрытие информации о рисках

Управляющая компания (ООО «О'КЕЙ менеджмент») несёт общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности группы. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Общества.

В ходе своей деятельности Общество подвергается следующим рискам:

Репутационные риски, возникающие вследствие негативных суждений или комментариев со стороны заинтересованных лиц, и риски, связанные с ответственностью за качество реализуемых товаров.

Данный риск оценивается Обществом как несущественный, поскольку Общество строго контролирует стандарты качества товаров и обслуживания покупателей, а также уровень цен. В настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие реализации некачественных товаров (работ, услуг) и/или завышенных цен.

Постоянно растущая конкуренция за покупателей, возникающая вследствие давления со стороны магазинов формата «у дома», а также в связи с расширением интернет-торговли.

Общество предпринимает все необходимые меры для снижения влияния указанного риска, в том числе обеспечило сочетание традиционного и цифрового способа покупки товаров, удобную доставку товаров покупателям, регулярно оптимизирует площади магазинов и выкладку товаров (для удобства покупателей и совершения более быстрых покупок).

Нормативно-правовые риски, связанные с изменениями международного и национального законодательства, торговых политик, налоговых требований, технических стандартов.

Общество отслеживает любые изменения законодательства, начиная со стадии планирования до даты ввода (в том числе через участие в различных ассоциациях). При необходимости – гибко реагирует на свершившиеся изменения путем пересмотра бизнес-процессов, учетных процессов, внутренней документации и т.п.

ИТ-риски, связанные со сбоями в функционировании систем или нарушением режима кибербезопасности.

Общество предпринимает все необходимые меры для снижения влияния указанного риска, в том числе путем привлечения высококвалифицированных внешних консультантов. Общество регулярно инвестирует в новые технологии, позволяющие повысить эффективность бизнес-процессов и улучшить качество обслуживания покупателей.

Сложности в управлении логистикой и складским хозяйством - могут препятствовать эффективному управлению цепочкой поставок и привести к потере качества (порче) товара во время его нахождения в пути.

Для минимизации указанного риска Общество использует специальные системы, позволяющие выполнять автоматическое планирование рейсов и их корректировку, формирует планы/графики подачи транспортных средств, осуществляет online-мониторинг передвижения ТС.

Финансовые риски:

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Информация о суммах и сроках погашения кредитов представлена в пояснении в разделе 9 настоящих пояснений. Риск ликвидности Общество считает несущественным, учитывая сумму заимствования по отношению к величине товарооборота и активов компании.

Валютный риск, связанный с изменением обменных курсов иностранных валют. Так, по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется валютная задолженность: по займу перед основным участником АО О'КЕЙ ГРУПП в размере 3 886 тыс. долларов (348 529 тыс. руб.), перед поставщиками импортных товаров в общем размере 9 121 тыс.юаней, 178 тыс.евро, 195 тыс.долларов (на общую сумму 149 849 тыс. руб.). В связи с несущественной суммой сумм валютных обязательств, Общество считает валютный риск средним.

Процентный риск, или риск процентной ставки – это риск (возможность) возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок по кредитам и займам. Процентный риск может быть обусловлен несовпадением сроков востребования (погашения) требований и обязательств, неодинаковой степенью изменения процентных ставок по требованиям и обязательствам, а также стремительным ростом ключевой ставки ЦБ РФ.

Общество подвержено данному риску в части задолженности по кредитным банковским договорам. С целью хеджирования риска роста процентной ставки, Обществом заключаются договоры на процентные свопы, а также проводится регулярная работы с

банками по перекредитованиям с целью получения наилучших коммерческих условий по кредитам.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели отчетности Общества, отсутствуют.

18. Дополнительные расшивки к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
			Первоначальная стоимость		накопленная амортизация		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Основные средства - строка 11501 баланса, всего	5200	за 2023г.	24 888 010	(15 263 018)	1 410 702	(1 135 807)	(1 061 676)	(1 320 160)	-	-	25 163 109	(15 521 507)	(15 263 018)		
в том числе:	5210	за 2022г.	24 062 437	(14 566 732)	1 570 309	(744 734)	694 913	(1 391 199)	-	-	24 888 010	(15 263 018)	(15 263 018)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	2 144 322	(1 714 871)	259 642	(208 146)	188 928	(102 501)	-	-	2 195 819	(1 628 448)	(1 628 448)		
	5211	за 2022г.	2 136 046	(1 722 938)	128 618	(120 342)	113 484	(105 417)	-	-	2 144 322	(1 714 871)	(1 714 871)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	10 444 375	(8 050 939)	873 557	(785 239)	605 161	(605 067)	-	-	10 532 693	(8 050 845)	(8 050 845)		
	5212	за 2022г.	10 152 285	(7 927 757)	793 311	(501 221)	465 844	(589 027)	-	-	10 444 375	(8 050 939)	(8 050 939)		
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	164 944	(112 304)	20 394	(9 193)	3 203	(14 353)	-	-	176 146	(123 454)	(123 454)		
	5213	за 2022г.	152 555	(103 651)	17 158	(4 769)	4 398	(13 051)	-	-	164 944	(112 304)	(112 304)		
Сооружения	5204	за 2023г.	6 836 513	(4 330 411)	390 843	(279 064)	260 761	(495 124)	-	-	6 948 293	(4 564 774)	(4 564 774)		
	5214	за 2022г.	6 533 840	(3 938 882)	419 641	(116 968)	109 753	(501 282)	-	-	6 836 513	(4 330 411)	(4 330 411)		
Здания	5206	за 2023г.	4 888 112	(987 355)	9 946	-	-	(94 280)	-	-	4 888 058	(1 081 635)	(1 081 635)		
	5216	за 2022г.	4 712 894	(807 649)	175 217	-	-	(179 706)	-	-	4 888 112	(987 355)	(987 355)		
Транспортные средства	5207	за 2023г.	100 833	(66 906)	5 977	(3 623)	3 623	(8 774)	-	-	103 186	(72 057)	(72 057)		
	5217	за 2022г.	65 902	(65 686)	36 364	(1 434)	1 434	(2 656)	-	-	100 833	(66 906)	(66 906)		
Многолетние насаждения	5208	за 2023г.	633	(170)	-	-	-	(22)	-	-	633	(192)	(192)		
	5218	за 2022г.	633	(148)	-	-	-	(22)	-	-	633	(170)	(170)		
Земельные участки	5209	за 2023г.	307 922	-	-	-	-	-	-	-	307 922	-	-		
	5219	за 2022г.	307 922	-	-	-	-	-	-	-	307 922	-	-		
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	359	(61)	-	-	-	(39)	-	-	359	(100)	(100)		
	5215	за 2022г.	359	(22)	-	-	-	(39)	-	-	359	(61)	(61)		
Права пользования активами - строка 11502 баланса	5205	за 2023г.	35 575 817	(6 992 835)	5 548 823	(244 183)	244 183	(6 922 488)	-	-	40 880 457	(13 671 140)	(13 671 140)		
	5215	за 2022г.	33 406 557	-	2 230 855	(61 595)	61 595	(7 054 430)	-	-	35 575 817	(6 992 835)	(6 992 835)		
Доходные вложения в материальные ценности - строка 1160, всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве внеоборотных активов или увеличена их стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. внеоборотных активов - всего в том числе	5240	за 2023 г.	64 231	2 248 426	(800)	(2 129 639)	182 218
	5250	за 2022 г.	401 329	3 221 432	(63 511)	(1 945 650)	64 231
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5241	за 2023 г.	64 231	2 248 426	(800)	(2 129 639)	182 218
	5251	за 2022 г.	401 329	3 221 432	(4 817)	(3 553 713)	64 231

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	23 542	23 542	296 522
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			31 117

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	сумма обесценения		первоначальная стоимость	сумма обесценения		первоначальная стоимость	сумма обесценения
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	43 522 804	(682 370)	2 850 000	-	-	-	45 487 804	(682 370)
	5311	за 2022 г.	39 411 794	(682 370)	4 111 010	-	-	-	43 522 804	(682 370)
в том числе:										
Акции дочерних обществ (АО "СТАРТ Приморский")	5302	за 2023 г.	682 370	(682 370)	-	-	-	-	682 370	(682 370)
	5312	за 2022 г.	682 370	(682 370)	-	-	-	-	682 370	(682 370)
Доли дочерних обществ (ООО «Фреш Маркет», ООО «О'КЕЙ Лоджистикс», ООО «Фреш Маркет», ООО «О'КЕЙ Технологии», ООО «ЭВИС-ПРО»)	5303	за 2023 г.	6 974 288	-	-	-	-	-	6 974 288	-
	5313	за 2022 г.	6 963 278	-	11 010	-	-	-	6 974 288	-
	5304	за 2023 г.	14 471 146	-	-	-	-	-	14 471 146	-
Дополнительные инвестиции в дочерние общества (вклад в имущество ООО "Фреш Маркет")	5314	за 2022 г.	14 471 146	-	-	-	-	-	14 471 146	-
Займы выданные	5305	за 2023 г.	21 395 000	-	2 850 000	(875 000)	-	-	23 370 000	-
	5315	за 2022 г.	17 295 000	-	4 100 000	-	-	-	21 395 000	-
Краткосрочные - всего	5306	за 2023 г.	5 084 153	-	125 082 164	(123 231 140)	-	-	6 935 177	-
	5316	за 2022 г.	5 971 000	-	137 021 043	(137 907 350)	-	-	5 084 153	-
в том числе:										
Займы выданные	5307	за 2023 г.	431 453	-	2 230 153	(1 703 129)	-	-	958 477	-
	5317	за 2022 г.	-	-	3 721 518	(3 290 066)	-	-	431 453	-
Депозиты	5309	за 2023 г.	4 652 700	-	122 852 011	(121 528 011)	-	-	5 976 700	-
	5319	за 2022 г.	5 971 000	-	133 298 525	(134 617 285)	-	-	4 652 700	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023 г.	48 606 957	(682 370)	127 932 164	(124 106 140)	-	-	52 432 981	(682 370)
	5320	за 2022 г.	45 382 794	(682 370)	141 132 053	(137 907 350)	-	-	48 606 957	(682 370)

3. Запасы
3.1. Наличие и Движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости и корректировка на бонусы, премии	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами). Справочно.	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости и корректировка на бонусы, премии
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости и корректировка на бонусы, премии				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	19 624 777	(1 792 540)	159 148 497	(160 652 370)	35 914	-	X	20 006 439	(1 828 454)
	5420	за 2022 г.	17 256 467	(1 602 709)	170 766 289	(168 391 979)	189 831	-	X	19 624 777	(1 792 540)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	698 464	-	5 023 969	(5 066 939)	-	-	(8 434 003)	655 493	-
	5421	за 2022 г.	592 368	-	5 446 640	(5 340 544)	-	-	(8 638 083)	698 484	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	3 695 520	(3 688 069)	-	-	(4 627 784)	7 451	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	18 679 753	(1 792 540)	116 800 186	(118 363 343)	35 914	-	(145 832 360)	18 994 681	(1 828 454)
	5423	за 2022 г.	16 438 237	(1 602 709)	127 413 043	(125 166 171)	189 831	-	(155 200 801)	18 679 753	(1 792 540)
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	8 767 624	(8 767 624)	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	8 971 897	(8 971 897)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	246 560	-	28 556 718	(28 454 464)	-	-	-	348 814	-
	5426	за 2022 г.	225 862	-	28 934 709	(28 913 367)	-	-	-	246 560	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие дебиторской задолженности
Расшифровка стр.1230 баланса

	Тыс.руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ВСЕГО	2 440 706	3 602 617	2 543 889
в т.ч.			
ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	253 097	248 162	243 604
в т.ч.			
Обеспечительные платежи	253 097	248 162	243 604
КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	2 187 609	3 354 455	2 300 285
в т.ч.			
Расчёты с покупателями и заказчиками	1 503 812	1 552 937	1 622 343
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	413 801	337 287	385 102
в том числе по авансам за товары	72 838	38 490	
Расчёты с прочими дебиторами	269 996	1 464 231	292 840
Авансы, связанные с капитальными вложениями, в части НДС с них	13 291	37 544	10 677
резерв по сомнительным долгам	(81 405)	(60 438)	(86 220)
страхование	12 957	11 859	7 195
расчёты с прочими дебиторами	30 724	30 724	71 045
расчёты по дивидендам		1 250 000	
расчёты по претензиям	3 288	135 682	118 784
расчёты по пенсионному обеспечению			
расчёты по финансовой аренде	109 187		138 754
прочие	46 519	58 860	32 605

4.2. Наличие кредиторской задолженности

	Тыс.руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ВСЕГО	32 119 078	33 650 548	33 460 835
в т.ч.			
Краткосрочные обязательства по аренде	5 812 938	6 195 100	4 620 570
Задолженность по арендным платежам	1 839 822	1 164 804	
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	23 290 580	24 288 838	27 552 147
Задолженность перед персоналом организации	474 793	454 418	439 178
Задолженность перед внебюджетными фондами		976 485	218 356
Задолженность по налогам и сборам	326 796	240 650	367 423
Авансы полученные	244 647	252 040	260 055
Прочие кредиторы	129 502	78 213	3 105
НДС с авансов	(40 363)	(41 728)	(42 959)
Прочие	169 865	119 941	46 064

5. Наличие и виды задолженности по кредитам и займам

Расшифровка стр.1410 баланса	тыс.руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочные заёмные средства (свыше 1 года до 5 лет)			
ВСЕГО	43 905 280	33 160 005	27 508 732
в т.ч.			
Банковские кредиты	24 644 117	24 545 118	15 144 918
Выпуск облигаций	8 024 678		10 000 000
Займы полученные	11 236 485	8 614 887	2 363 814

Расшифровка стр.1510 баланса	тыс.руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочные заёмные средства (до 1 года)			
ВСЕГО	4 588 876	7 874 973	6 979 010
в т.ч.			
Банковские кредиты	1 000 000	1 392 194	3 692 157
Выпуск облигаций	2 500 000	6 195 201	2 982 154
Займы полученные	881 531	183 158	298 390
Проценты по кредитам и займам	207 345	104 420	6 309

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 Г.	за 2022 Г.
Материальные затраты	5610	6 906 889	6 618 962
Расходы на оплату труда	5620	9 834 765	10 353 815
Отчисления на социальные нужды	5630	2 860 266	2 999 528
Амортизация	5640	8 247 704	8 448 668
Прочие затраты	5650	8 169 443	5 511 003
Итого по элементам	5660	36 019 067	33 931 976
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	104 400 264	109 726 030
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(102 254)	(20 696)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	140 317 077	143 637 308

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	573 416	49 300	43 228	-	566 689
в том числе:						
Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	346 037	13 889	-	-	359 926
Отчисления в резерв по годовой премии	5702	227 379	-	56 027	-	171 352
Налог на сверхприбыль	5703	-	35 411	-	-	35 411

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 825	1 808	1 808
в том числе:				
Банковские гарантии платежа арендаторов	5801	1 825	1 808	1 808
Выданные - всего	5810	11 601 213	14 037 600	5 840 971
в том числе:				
Поручительства по обязательствам связанных сторон	5811	11 000 000	13 500 000	5 310 000
Банковские гарантии и поручительства по аренде и пр.	5812	601 213	537 600	530 971

Руководитель

(подпись)

Гултур Светлана Вадимовна
(по доверенности)

