



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«О'КЕЙ»
за 2022 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, 195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский проспект, д. 65, корпус 1, литер А), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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 2022 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 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 тестировании 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 протестировали 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 сверки/детального тестирования движения запасов от производства до финальной продажи) и детальное тестирование операций, приводящих к признанию выручки.

Мы проверили корректность своевременности признания выручки путем тестирования 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 – пункт 6 пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 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 протестировали 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/10722/23-ФЗ-12 от 01 июня 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006040310)



Татьяна Николаевна Мезина

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

«27» марта 2023 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Организация ООО "О'КЕЙ"	Дата (число, месяц, год)	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		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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	24 810	19 910	16 723
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
18.1	Основные средства	1150	38 459 926	43 356 974	8 615 742
	в том числе:				
18.1.1	Основные средства в организации	11501	9 624 992	9 495 705	8 363 760
18.1.1	Права пользования активами	11502	28 582 982	33 406 557	-
18.1.2	Незавершенные капитальные вложения	11503	64 231	401 328	241 314
	Авансы, связанные с капитальными вложениями	11504	187 721	53 384	10 668
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
18.2	Финансовые вложения	1170	42 840 434	38 729 424	34 971 924
	Отложенные налоговые активы	1180	8 770 872	9 749 329	819 288
	Прочие внеоборотные активы	1190	614 232	817 191	772 796
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	614 232	817 191	770 796
	Итого по разделу I	1100	90 710 274	92 672 828	45 196 473
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
18.3	Запасы	1210	17 832 239	15 653 759	13 452 067
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	193 926	501 867	368 450
18.4	Дебиторская задолженность	1230	3 602 617	2 543 889	2 341 456
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	248 162	243 604	210 481
18.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 084 153	5 971 000	4 720 528
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 721 514	2 758 310	2 592 922
7	Прочие оборотные активы	1260	23 375	3 469	443 911
	в том числе:				
	Долгосрочные активы к продаже	12601	-	-	435 670
	Итого по разделу II	1200	29 457 824	27 432 294	23 919 334
	БАЛАНС	1600	120 168 098	120 105 122	69 115 807

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	13 393 119	13 563 352	11 847 844
	Итого по разделу III	1300	13 406 859	13 577 092	11 861 584
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
18.5	Заемные средства	1410	33 160 005	27 508 732	27 170 137
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 846 361	9 176 823	116 823
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	23 655 936	28 785 986	-
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде	14501	23 655 936	28 785 986	-
	Итого по разделу IV	1400	64 662 302	65 471 541	27 286 960
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
18.5	Заемные средства	1510	7 874 973	6 979 010	3 763 096
18.4	Кредиторская задолженность	1520	33 650 548	33 460 835	25 677 736
	в том числе:				
	Краткосрочные обязательства по аренде	15201	6 195 100	4 620 570	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
18.7	Оценочные обязательства	1540	573 416	616 644	526 431
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	42 098 937	41 056 489	29 967 263
	БАЛАНС	1700	120 168 098	120 105 122	69 115 807

Руководитель

(подпись)

Гултур Светлана Вадимовна

(по доверенности)

(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	ООО "О'КЕЙ"	ИНН	56255261		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7826087713		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	по ОКОПФ / ОКФС	47.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКЕИ	12300	23	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
12	Выручка	2110	152 014 070	156 146 263
13	Себестоимость продаж	2120	(112 018 098)	(117 763 590)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	39 995 972	38 382 673
13	Коммерческие расходы	2210	(28 913 367)	(29 550 803)
13	Управленческие расходы	2220	(2 705 843)	(2 564 517)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 376 762	6 267 353
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 250 000	-
14	Проценты к получению	2320	290 615	76 237
14	Проценты к уплате	2330	(6 551 318)	(2 486 971)
	в том числе: по арендным обязательствам	23301	(2 795 441)	
14	Прочие доходы	2340	2 384 698	4 312 278
	в том числе:		-	-
14			-	-
	Прочие расходы	2350	(5 514 120)	(6 896 269)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	236 637	1 272 628
15	Налог на прибыль	2410	140 961	(313 400)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(211 046)	(368 025)
	отложенный налог на прибыль	2412	352 007	54 625
15	Прочее	2460	(17 731)	17 941
	в том числе:			
	корректировка налога на прибыль	24601	(1 852)	32 391
	торговый сбор	24602	(15 879)	(14 450)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	359 867	977 169

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
56255261	
7826087713	
47.11	
12300	23
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **ООО "ОКЕЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами,

включая напитки, и табачными изделиями в

неспециализированных магазинах

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной Собственностью иностранных

ответственностью / юридических лиц

Единица измерения: в тыс. рублей

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 2020 г.	3100	13 740	-	-	-	11 847 844	11 861 584
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 715 508	1 715 508
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	977 169	977 169
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
от перехода на ФСБУ 6/2020 за счет пересчета сумм амортизации	3217	-	-	-	-	738 339	738 339
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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 2021 г. За 2022 г.	3200	13 740	-	-	-	13 563 352	13 577 092
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	359 867	359 867
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	359 867	359 867
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(530 100)	(530 100)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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	(530 100)	(530 100)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	13 740	-	-	-	13 393 119	13 406 859

12

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
		На 31 декабря 2020 г.		
Капитал - всего				
до корректировок	3400	11 861 584	977 169	12 838 753
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	738 339	738 339
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	11 861 584	1 715 508	13 577 092
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	11 847 844	977 169	12 825 013
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	738 339	738 339
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	11 847 844	1 715 508	13 563 352
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	13 740	-	13 740
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	13 740	-	13 740

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	13 406 859	13 577 092	11 861 584

Руководитель Службы
 (подпись) _____
 Гултур Светлана Вадимовна
 (по Доверенности)
 (расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация ООО "О'КЕЙ"
 Идентификационный номер налогоплательщика Итого
 Вид экономической деятельности торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью
 Ответственностью Собственность иностранных юридических лиц
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
56255261		
7826087713		
47.11		
12300	23	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	152 960 568	157 483 091
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	149 800 945	153 467 529
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	397 033	399 533
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	1 342 459	1 740 726
премии поставщиков	4115	1 415 702	1 870 394
прочие поступления	4119	4 429	4 909
Платежи - всего	4120	(146 505 744)	(154 676 834)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(129 536 697)	(139 320 598)
в связи с оплатой труда работников	4122	(12 459 010)	(12 322 610)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 801 494)	(2 605 231)
налога на прибыль организаций	4124	(473 197)	(246 514)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(235 346)	(181 881)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 454 824	2 806 257
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 905 484	2 066 377
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 175	1 127 015
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	180 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 608 365	688 328
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	294 944	71 034
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(10 240 850)	(8 177 919)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 414 552)	(2 281 799)
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	(7 826 288)	(5 896 120)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 335 366)	(6 111 542)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	84 611 943	32 529 057
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	84 611 943	32 529 057
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(85 758 250)	(29 058 153)
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	(77 972 348)	(28 859 885)
	4324	-	-
прочие платежи, в том числе оплата прав аренды	4329	(7 281 970)	(198 268)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 146 307)	3 470 904
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(26 849)	165 619
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 758 310	2 592 922
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 721 514	2 758 310
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(9 947)	(231)

Руководитель

(подпись)


Гултур Светлана Вадимовна
(по доверенности)

(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 года
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года
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.

В 2022 году компания открыла четыре новых гипермаркета «О'КЕЙ» в Московской области и завершила реновацию гипермаркета в Сочи. По состоянию на конец 2022 года под управлением компании находились 79 гипермаркетов, девять из которых прошли реновацию в соответствии с обновленной концепцией

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». Генеральным директором управляющей компании на отчетную дату является Армин Бургер.

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 неспециализированных магазинах общего назначения Код ОКВЭД: 47.11 по ОК 029-2014
Адрес страницы в Интернет	http://www.okmarket.ru/
Численность работников Общества на отчетную дату	16 281 человек
Филиалы и представительства	нет

Общий оборот сети в 2022 году (без учета НДС) составил 152 014 070 тыс. руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров, включая онлайн-продажи – 92,7 % от общего объема продаж;
- выручка от реализации готовой продукции общественного питания – 3,9 % от общего объема продаж;
- рекламные услуги - 3,0 % от общего объема продаж;
- аренда – 0,3 % от общего объема продаж;
- прочие услуги – 0,1 % от общего объема продаж.

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

Непрерывность деятельности

В 2022 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов, среди которых - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества, поскольку Общество ведет основную деятельность на территории РФ в сфере удовлетворения спроса населения,

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (разделы 12, 14 настоящих пояснений),

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (разделы 6, 7, 8 настоящих пояснений),

- мобилизация части сотрудников существенно не оказала влияния на ведение деятельности.

При оценке обесценения активов (НМА, ОС, ППА, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние указанного выше комплекса неблагоприятных внешних факторов. С учетом непредсказуемости событий, связанных с указанными факторами, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность 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.

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 НДС/Л, 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.

Особенности представления данных в Отчете о финансовых результатах:

В связи с уточнением в 2022 году некоторых учетных принципов Общество изменило порядок представления следующих данных в Отчете о финансовых результатах:

- прямые расходы общественного питания (заработная плата с отчислениями, материальные расходы и прочие расходы) – ранее отражались в составе коммерческих расходов, начиная с отчетности за 2022 год – в составе себестоимости продаж,

- прибыль/убыток по курсовым разницам – ранее расходы отражались в Отчете о финансовых результатах развернуто, начиная с отчетности за 2022 год - свернуто,

в связи с чем в настоящей отчетности произведены соответствующие корректировки:

Наименование показателя	До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки
Строка 2120 «Себестоимость продаж» за январь-декабрь 2021 г	(115 576 465)	(117 763 590)	+2 187 125
Строка 2210 «Коммерческие расходы» за январь-декабрь 2021 г	31 737 928	29 550 803	-2 187 125
Строка 2340 «Прочие доходы» за январь-декабрь 2021 г	4 362 424	4 312 278	-50 146
Строка 2350 «Прочие расходы» за январь-декабрь 2021 г	(6 946 415)	(6 896 269)	+50 146

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 полезно го 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 2022 г.	9 073	(6 195)	21 374	(3 034)	30 447	(9 229)
		за 2021 г.	8 571	(5 441)	502	(754)	9 073	(6 195)
в том числе:								
Товарные знаки (О'КЕЙ, О'КЕЙ Экспресс, EMOTION, Каскад, «ТЧН!», О'KEY SELEKTION и др.)	120	за 2022 г.	6 403	(3 665)	924	(849)	7 327	(4 514)
		за 2021 г.	5 901	(3 115)	502	(550)	6 403	(3665)
Интернет-сайты компании	120	за 2022 г.	2 670	(2 530)		(140)	2 670	(2 670)
		за 2021 г.	2 670	(2 326)		(204)	2 670	(2 530)
Ребрендинг (визуализация новой концепции гипермаркетов)	60	за 2022 г.			20 450	(2 045)	20 450	(2 045)
		за 2021 г.						

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 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 31.12.2022 года -3 592 тыс. руб., из них 3 373 тыс. руб. - расходы на разработку дизайн-кафе, 219 тыс. руб.- товарные знаки на регистрации;

- по состоянию на 31.12.2021 – 17 032 тыс. руб., из них 16 825 тыс. руб. – расходы на разработку дизайн-проекта реновации гипермаркетов, 207 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.

С 01.01.2022 Общество применяет новый федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», альтернативным способом, с проведением единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Согласно новому ФСБУ, 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*).

Расшифровка видов и движений основных средств Общества представлена в таблице 1 Дополнительных расшифровок к настоящим Пояснениям. В отчетном периоде балансовая стоимость основных средств Общества несущественно увеличилась на 129 287 тыс. руб. (1,36%), в основном за счет приобретения объектов ОС для новых гипермаркетов, открытых в начале 2022 года.

С 01.01.2022 года Общество применяет новый федеральный стандарт учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Согласно п. 49 указанного Стандарта, Общество единовременно 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. Срок аренды по договорам, заключённым до 01.01.2022 с ещё не истекшим сроком действия, принят равным остаточному сроку аренды рассматриваемого договора, как это представлено в МСФО-учете компании.

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 (23 объекта).

В связи с применением новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в Бухгалтерском балансе произведены корректировки следующих показателей:

Наименование показателя	До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки
Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021	8 974 110	43 356 974	+34 382 864
<i>в том числе</i>			
Основные средства в организации	8 572 782	9 495 705	+922 923
Права пользования активами	-	33 406 557	+33 406 557
Незавершенные капитальные вложения	401 329	401 328	
Авансы, связанные с капитальными вложениями	-	53 384	+53 384
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021	870 575	817 191	-53 384
<i>в том числе</i>			
Авансы, связанные с капитальными вложениями	53 384	-	-53 384
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021	878 112	9 749 329	+8 871 217
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021	12 825 013	13 563 352	+738 339
Строка 1180 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021	121 022	9 176 823	+9 055 801
Строка 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021	-	28 785 986	+28 785 986
<i>в том числе</i>			
Долгосрочные обязательства по аренде	-	28 785 986	+28 785 986
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021	28 840 264	33 460 835	+4 620 570
<i>в том числе</i>			
Краткосрочные обязательства по аренде	-	4 620 570	+4 620 570
Строка 1600/1700 «БАЛАНС» на 31.12.2021	76 904 425	120 105 122	+43 200 697

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 нерезализованных 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.

В 2022 году Общество приобрело 100% долей в уставном капитале ООО «ЭВИС-ПРО», и создало дочернее общество ООО «О'КЕЙ Технологии», в связи с чем долгосрочные финансовые вложения в дочерние компании увеличились на 11 010 тыс. руб.

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	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства, всего	2 721 514	2 758 310
в том числе:		
Наличные денежные средства	93 299	98 008
Средства на счетах в рублях	2 539 491	2 592 688
Средства на счетах в валюте	132	293
Корпоративные карточные счета	23 660	
Переводы в пути	64 932	67 321
<i>в т.ч. денежные средства, недоступные для использования</i>	-	-
Денежные эквиваленты, всего	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, итого	2 721 514	2 758 310

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 31.12.2022 г.

Курсы валют, установленные ЦБ РФ:

	31.12.2022	31.12.2021
Американский доллар	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Дополнительные расшифровки к Отчету о движении денежных средств:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления по текущим операциям (стр. 4119), всего	4 429	4 909
в том числе:		
поступления от страховых возмещений	3 738	4 126
прочие	691	783
Прочие платежи по текущим операциям (стр. 4129), всего	235 346	181 881
в том числе:		
налоговые платежи (кроме НДС и налога на прибыль)	141 990	109 483
благотворительные платежи	3 302	9 200
подотчётные суммы	40 289	39 157
штрафы, претензии, госпошлины и прочие платежи	30 990	24 041
Прочие платежи по финансовым операциям (стр. 4329), всего	7 281 970	198 268
в том числе:		
оплата прав аренды	7 250 544	
Банковские комиссии по кредитам	21 560	31 819
Прочие финансовые выплаты	9 866	38 126
хеджирование		128 323

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: кредит на сумму 7 000 000 тыс. руб. (ПАО «Банк ФК Открытие»), кредит на сумму 11 850 000 тыс. руб. (ПАО «Банк ВТБ»), кредит на сумму 2 150 000 тыс.руб. (АО «Райффайзенбанк»), кредит на сумму 1 250 000 тыс.руб (ПАО «Сбербанк»), погашены облигационные займы (частично), кредиты ПАО «Банк ФК Открытие» (частично), ПАО «Северо-Западный банк Сбербанк» (частично), АО

«СМП Банк» (частично), ПАО РОСБАНК (частично) на общую сумму 22 338 528 тыс. руб. (суммы указаны без учета процентов).

Общая сумма долговой нагрузки Общества по кредитам и займам по состоянию на конец отчетного периода увеличилась на 19 %.

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 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной компании/операция	Задолженность на 31.12.2020	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2021
	Дебетовая (Кредитовая)	Дебет	Кредит	Дебетовая (Кредитовая)
АО О'КЕЙ ГРУПП	(361 719)	76 251	54 148	(339 616)
Получено долгосрочных займов	(361 719)	65 885	43 782	(339 616)
Начислено/погашено процентов по долгосрочным займам		10 366	10 366	
ООО «ЛОГИСТИК-Сервис»	192 500	5 920	198 420	
Вклад в капитал	192 500		192 500	
Выдано/погашено займов		5 920	5 920	
АО «СТАРТ Приморский»	682 369	868	130 818	552 419
Вклад в капитал	682 369			682 369
Начислен резерв под обесценение фин.вложений	(682 369)			(682 369)
Получено/погашено займов		450	130 400	(129 950)
Оказано/оплачено услуг		418	418	
ООО «Фреш Маркет»	32 342 698	6 446 641	2 492 611	36 296 729
Вклад в капитал	19 030 755			19 030 755
Выдано займов/погашено путем зачета долга по взносу в капитал	13 345 000	3 950 000		17 295 000

Продано товаров	34 314	377 619	309 238	102 695
Приобретено товаров	(67 371)	2 117 238	2 181 589	(131 721)
Прочее		1 784	1 784	
ООО «О'КЕЙ-Лоджистикс»	21 015	3 309 202	3 554 080	(223 863)
Вклад в капитал	2 403 668			2 403 668
Расчеты по приобретению и оплате импортных товаров	(2 107 990)	3 184 133	3 533 543	(2 457 400)
Получено долгосрочных займов	(212 190)	43 750		(168 440)
Начислено процентов по долгосрочным займам	(64 281)	71 345	10 120	(3 056)
Оказано/оплачено услуг, в т.ч. по ведению бух.учета	2 880	5 760	7 200	1 440
Прочие	(1 072)	4 214	3 217	(75)
АО «ДОРИНДА»	(1 635 819)	7 889 212	9 640 415	(3 387 022)
Выдано/погашено займов	120 528	567 800	688 328	
Начислено/погашено процентов по займам		8 032	8 032	
Приобретено/оплачено услуг (в основном – аренда)	(1 764 806)	6 165 057	5 793 343	(1 393 092)
Выдано/погашено авансов по аренде		301 670	301 670	
Оказано/оплачено услуг	8 490	35 303	33 944	9 849
Получено авансов под услуги	(35)	35		
Компенсация затрат	4	237	241	
Получено/погашено займов		742 595	2 766 793	(2 024 198)
Начислено/оплачено процентов по полученным займам		41 799	42 144	(345)
Прочие		26 684	5 920	20 764
ООО «ОЛИПС Д»		288	288	
Оказано/оплачено услуг		288	288	
ООО «О'КЕЙ менеджмент»	(442 594)	541 118	638 447	(539 923)
Приобретено/оплачено услуг по управлению	(442 594)	528 931	626 613	(540 276)
Оказано/оплачено услуг		12 025	11 738	287
Прочие		162	96	66
ООО «Подсолнух»		288	288	
Оказано/оплачено услуг		288	288	
ООО «ДА!»	750	770	270	1 250
Оказано/оплачено услуг		270	270	
Выдано/погашено займов	750	500		1 250
ООО «УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	(355)	259		(96)
Оказано/оплачено услуг	(355)	259		(96)
АО «СТАРТ Красносельский»	20 365	876	21 241	
Выдано/погашено займов	14 920	400	15 320	
Оказано/оплачено услуг		476	476	
Прочие	5 445		5 445	
ООО «Тагар-Сити»		450	450	
Оказано/оплачено услуг		450	450	
ООО «О'КЕЙ Финанс»		500		500
Выдано/погашено займов		500		500
ООО «Доринда Инвест»			68 250	(68 250)
Приобретено/оплачено услуг			68 250	(68 250)

В отчётном периоде 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	6 621 407	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	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				
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	27 356
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 31.12.2021, 31.12.2022 не создавались, задолженность не списывалась.

Займы, выданные дочерней компании ООО «Фреш Маркет» являются долгосрочными, процентная ставка по ним рассчитывается в зависимости от финансовых результатов заемщика, в частности: до момента достижения заемщиком чистой прибыли 500 млн. 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 31.12.2022 у Общества имеются поручительства, выданные за связанную сторону АО «ДОРИНДА» на сумму 5 000 000 тыс. руб. (банку ОАО «Газпромбанк»).

Платежи членам Совета директоров Общества в 2022 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	2022 год	В процентном отношении к итогу	2021 год	В процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Выручка от реализации товаров для перепродажи	140 943 778	92,7	144 988 511	92,85	-4 044 733
Выручка от реализации продукции общественного питания	5 909 210	3,9	5 752 677	3,7	+156 533
Рекламные услуги	4 593 598	3,0	4 833 257	3,1	-239 659
Аренда	420 155	0,3	387 827	0,2	+32 328
Прочие услуги	147 329	0,1	183 991	0,1	-36 662
Итого выручка без НДС	152 014 070	100%	156 146 263	100%	-4 132 193

В отчетном периоде выручка от реализации товаров и услуг Общества по сравнению с прошлым годом несущественно уменьшилась (на 2,6%), что связано со снижением выручки сопоставимых магазинов сети, которое было частично компенсировано получением выручки от новых гипермаркетов.

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	2022 год	2021 год
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	2120	112 018 098	117 763 590
<i>в том числе</i>			
цена приобретения реализованных товаров		106 492 420	112 126 747
затраты на изготовление продукции общественного питания		5 525 678	5 636 843
Коммерческие расходы	2210	28 913 367	29 550 803
<i>в том числе</i>			
платежи за аренду гипермаркетов и распределительных центров (в 2021 году – по всем договорам аренды, в 2022 году – только по краткосрочным, действующим до 31.12.2022)		204 667	8 997 891

амортизация прав пользования активами (долгосрочная аренда помещений гипермаркетов и распределительных центров)		6 984 522	-
расходы на оплату труда		7 283 026	6 835 893
страховые взносы в фонды		2 154 213	2 025 762
транспортные расходы		2 569 402	2 493 951
расходы на рекламу и маркетинг		1 735 663	1 646 574
амортизация основных средств и НМА		1 393 709	1 171 510
расходы по коммунальным услугам		2 092 349	2 015 012
материально-производственные запасы		921 447	812 672
техобслуживание и ремонт		1 015 065	877 825
услуги по охране имущества		700 064	688 002
юридические, консультационные услуги, аутсорсинг		561 557	570 894
прочие расходы на сотрудников (обучение, командировки)		327 465	330 593
прочее		970 218	1 084 224
Управленческие расходы	2220	2 705 843	2 564 517
<i>в том числе</i>			
расходы на оплату труда		1 526 693	1 424 240
услуги управляющей компании		483 421	522 178
страховые взносы в фонды		381 096	363 193
аренда офисных помещений (в 2021 году – по всем договорам аренды, в 2022 году – только по краткосрочным, действующим до 31.12.2022)		20 120	95 646
амортизация прав пользования активами (долгосрочная аренда офисных помещений)		70 437	-
прочие расходы на сотрудников (обучение, командировки)		62 057	67 755
юридические услуги		3 504	4 177
обслуживание программного обеспечения		58 305	1 553
прочее		100 210	85 776
ВСЕГО расходов по реализации товаров, работ, услуг		143 637 308	149 878 910

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 5 745 492 тыс. руб. (4,88%) в связи с уменьшением объемов продаж,

- коммерческие расходы уменьшились на 637 436 тыс. руб. (2,16%) по отношению к прошлому году, в основном за счет изменения структуры расходов на аренду активов по правилам нового ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». До 2022 года арендные платежи Общества отражались в полном объеме по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. С 2022 года по указанным строкам отражается только амортизация прав пользования активами, а проценты за право пользования отнесены в строку 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах;

- управленческие расходы увеличились на 141 326 тыс. руб. (5,5%), в основном за счет увеличения расходов на оплату труда в связи с индексацией заработной платы сотрудникам.

14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества:

Наименование показателя	Код строки	2022 год	2021 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	290 615	76 237
<i>в том числе</i>			
по банковским депозитам		109 164	60 598
по выданным займам		76 637	8 032
прочие		-	7 607
Проценты к уплате	2330	6 551 318	2 486 971
<i>в том числе</i>			
по арендным обязательствам		2 795 441	-
по банковским кредитам		2 613 628	1 190 292
по облигационным займам		872 650	1 235 143
прочие		269 599	62 536
Прочие доходы	2340	2 384 698	4 312 278
<i>в том числе</i>			
выручка от продажи основных средств и прочего имущества		309 417	1 722 070
излишки товаров, выявленные при инвентаризациях		735 097	1 168 177
положительные курсовые разницы		162 064	-
штрафные санкции и неустойки		875 058	1 006 664
доходы от продажи долей дочерней компании		-	180 000
прочие доходы		303 062	235 367
Прочие расходы	2350	5 514 120	6 896 269
<i>в том числе</i>			
недостачи товаров, выявленные при инвентаризациях		1 690 261	1 941 943
списание порчи, боя, лома товаров		2 426 870	2 106 622
услуги банка (операционные комиссии, комиссии по кредитам, комиссия банку по эквайрингу)		863 464	884 520
расходы от реализации основных средств и прочего имущества		306 642	1 480 901
расходы по продаже долей дочерней компании		-	198 420
отрицательные курсовые разницы		-	1 832
хеджирование		-	128 323
прочие расходы		226 883	153 708

Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

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

Показатель	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	236 637	1 272 628
Налог на прибыль, <i>в том числе:</i>	140 961	(313 400)
текущий налог на прибыль	(211 046)	(368 025)
отложенный налог на прибыль	352 007	54 625
Торговый сбор, уплачиваемый в г.Москва вместо налога на прибыль	(15 879)	(14 450)

В отчетном периоде сумма текущего налога на прибыль к уплате в бюджет РФ существенно (на 42,67%) ниже, чем в прошлом году. Основной причиной является снижение выручки от реализации товаров, работ, услуг и основных средств.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы, всего, в том числе	8 770 872	9 749 329
Арендные обязательства	7 796 593	8 827 128
Разница в стоимости товаров на сумму обесценения и ретро-бонусов (премий)	358 507	320 542
Разница в стоимости основных средств	304 794	227 124
Резерв по сомнительным долгам	148 562	153 718
Оценочные обязательства под отпуска, годовую премию и страховые взносы с них	114 683	123 329
Расходы в бух.учете по ожидаемым документам	47 400	52 600
прочее	333	790
Отложенные налоговые обязательства, всего, в том числе	7 846 361	9 176 823
Основные средства	6 046 596	7 031 003
Арендные обязательства	46	
Проценты по арендным обязательствам	1799 533	2 145 816
Курсовые разницы по расчётам в валюте	152	-
Прочее	34	4

15. Информация о прибыли. Решения по распределению чистой прибыли

В отчетном периоде прибыль Общества от продаж увеличилась по сравнению с прошлым годом на 2 109 409 тыс. руб. (33,65%). При этом чистая прибыль Общества за 2022 год уменьшилась по сравнению с прошлым годом и составила 359 867 тыс. руб. Основными причинами снижения чистой прибыли является изменение бухгалтерских подходов к учету расходов на аренду (описано в пунктах 4 и 13 настоящих Пояснений) и рост процентных расходов по кредитам и займам.

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.

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 31.12.2022 г. у Общества имеется валютная задолженность по займу перед основным участником АО О'КЕЙ ГРУПП в размере 87 тыс. долларов (6 150 тыс. руб.). В

связи с несущественной суммой сумм валютных обязательства, Общество считает валютный риск низким.

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

В феврале 2023 года Общество объявило о закрытии гипермаркетов в г.Сургут (ТЦ СитиМолл) и г.Санкт-Петербург (ТЦ Ривер Хаус), а также об открытии нового гипермаркета в г. Санкт-Петербург (ТЦ Европолис). По оценкам руководства, данные события не окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

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

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

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	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - строка 11501 баланса, всего	5200	за 2022г.	24 062 437	(14 566 732)	1 570 309	(744 734)	694 913	(1 391 199)	-	-	24 888 010	(15 263 018)	
в том числе:	5210	за 2021г.	23 197 053	(14 833 293)	1 947 179	(1 081 795)	514 393	(247 832)	-	-	24 062 437	(14 566 732)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	2 136 046	(1 722 938)	128 618	(120 342)	113 484	(105 417)	-	-	2 144 322	(1 714 871)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	2 131 832	(1 901 723)	133 611	(129 397)	126 695	(68 349)	-	-	2 136 046	(1 722 938)	
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	10 152 285	(7 927 757)	793 311	(501 221)	465 844	(589 027)	-	-	10 444 375	(8 050 939)	
Сооружения	5204	за 2021г.	9 890 811	(8 692 929)	653 309	(391 835)	375 271	(540 780)	-	-	10 152 285	(7 927 757)	
Здания	5206	за 2022г.	152 555	(103 651)	17 158	(4 769)	4 398	(13 051)	-	-	164 944	(112 304)	
Транспортные средства	5207	за 2021г.	131 776	(108 019)	31 754	(10 976)	10 699	(17 250)	-	-	152 555	(103 651)	
Многолетние насаждения	5208	за 2022г.	6 533 840	(3 938 882)	419 641	(116 968)	109 753	(501 282)	-	-	6 836 513	(4 330 411)	
Земельные участки	5209	за 2021г.	6 439 812	(3 412 890)	94 189	(160)	160	(1 051 182)	-	-	6 533 840	(3 938 882)	
Другие виды основных средств	5215	за 2022г.	4 712 894	(807 649)	175 217	-	-	(179 706)	-	-	4 888 112	(987 355)	
Права пользования активами-строка 11502 баланса	5205	за 2021г.	3 986 893	(651 305)	726 147	(146)	146	(156 513)	-	-	4 712 894	(807 649)	
Доходные вложения в материальные ценности - строка 1160, всего	5220	за 2022г.	65 902	(65 686)	36 364	(1 434)	1 434	(2 655)	-	-	100 833	(66 906)	
в том числе:	5231	за 2021г.	67 324	(66 294)	-	(1 422)	1 422	(814)	-	-	65 902	(65 686)	
	5218	за 2022г.	633	(148)	-	-	-	(22)	-	-	633	(170)	
	5219	за 2021г.	633	(126)	-	-	-	(22)	-	-	633	(148)	
	5219	за 2022г.	307 922	-	-	-	-	(22)	-	-	307 922	-	
	5205	за 2021г.	547 860	-	307 922	(547 860)	-	(39)	-	-	307 922	(61)	
	5205	за 2022г.	359	(22)	-	-	-	(16)	-	-	359	(22)	
	5205	за 2021г.	113	(6)	246	-	-	(16)	-	-	359	(22)	
	5205	за 2022г.	33 406 557	-	2 230 855	(61 595)	61 595	(7 054 430)	-	-	35 575 817	(6 992 835)	
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	33 406 557	-	
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	5240	за 2022 г.	401 329	3 221 432	(4 817)	(3 553 713)	64 231
	5250	за 2021 г.	241 314	2 169 176	(63 511)	(1 945 650)	401 329
в том числе							
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5241	за 2022 г.	401 329	3 221 432	(4 817)	(3 553 713)	64 231
	5251	за 2021 г.	241 314	2 169 176	(63 511)	(1 945 650)	401 329

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	23 542	296 522	16 917 773
Основные средства, переведенные на консервацию	5285		31 117	31 117

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	сумма обесценения	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	сумма обесценения
						первоначальная стоимость	сумма обесценения				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	39 411 794	(682 370)	4 111 010	-	-	-	-	43 522 804	(682 370)
	5311	за 2021 г.	35 654 294	(682 370)	3 955 920	(198 420)	-	-	-	39 411 794	(682 370)
в том числе:											
Акции дочерних обществ (АО "СТАРТ Приморский")	5302	за 2022 г.	682 370	(682 370)	-	-	-	-	-	682 370	(682 370)
	5312	за 2021 г.	682 370	(682 370)	-	-	-	-	-	682 370	(682 370)
Доли дочерних обществ (ООО «ОКЕЙ Лорджистикс», ООО «Фреш Маркет», ООО «ОКЕЙ Технологии», ООО «ЭВИС-ПРО»)	5303	за 2022 г.	6 963 278	-	11 010	-	-	-	-	6 974 288	-
Дополнительные инвестиции в дочерние общества (вклад в имущество ООО "Фреш Маркет")	5313	за 2021 г.	7 155 778	-	5 920	(198 420)	-	-	-	6 963 278	-
	5304	за 2022 г.	14 471 146	-	-	-	-	-	-	14 471 146	-
Займы выданные	5314	за 2021 г.	14 471 146	-	-	-	-	-	-	14 471 146	-
	5305	за 2022 г.	17 295 000	-	4 100 000	-	-	-	-	21 395 000	-
	5315	за 2021 г.	13 345 000	-	3 950 000	-	-	-	-	17 295 000	-
	5306	за 2022 г.	5 971 000	-	137 021 043	(137 907 350)	-	-	-	5 084 153	-
	5316	за 2021 г.	4 720 528	-	79 781 503	(78 531 031)	-	-	-	5 971 000	-
Краткосрочные - всего	5307	за 2022 г.	-	-	3 721 518	(3 290 065)	-	-	-	431 453	-
	5317	за 2021 г.	120 528	-	567 800	(688 328)	-	-	-	-	-
	5309	за 2022 г.	5 971 000	-	133 299 525	(134 617 285)	-	-	-	4 652 700	-
	5319	за 2021 г.	4 600 000	-	79 213 703	(77 842 703)	-	-	-	5 971 000	-
	5310	за 2022 г.	45 382 794	(682 370)	141 132 053	(137 907 350)	-	-	-	48 606 937	(682 370)
	5320	за 2021 г.	40 374 822	(682 370)	83 737 423	(78 729 451)	-	-	-	45 382 794	(682 370)
Финансовые вложений - итого											

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 2022 г.	17 256 467	(1 602 709)	170 766 289	(168 391 979)	189 831	-	X	19 624 777	(1 792 540)
	5420	за 2021 г.	15 030 621	(1 578 554)	178 421 409	(176 195 563)	24 155	-	X	17 256 467	(1 602 709)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	592 368	-	5 446 640	(5 340 544)	-	-	(8 638 083)	698 464	-
	5421	за 2021 г.	519 096	-	5 445 390	(5 372 118)	-	-	(7 465 295)	592 368	-
Товары для перепродажи	5403	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)
	5423	за 2021 г.	14 353 653	(1 578 554)	134 269 659	(132 185 075)	24 155	-	(116 263 635)	16 438 237	(1 602 709)
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	8 971 897	(8 971 897)	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	9 087 567	(9 087 567)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	225 862	-	28 934 709	(28 913 367)	-	-	-	246 560	-
	5426	за 2021 г.	157 872	-	29 618 793	(29 550 803)	-	-	-	225 862	-

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

	тыс.руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ВСЕГО	3 602 617	2 543 889	2 341 456
в т.ч.			
ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	248 162	243 604	210 481
в т.ч.			
Обеспечительные платежи	248 162	243 604	210 481
КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	3 354 455	2 300 285	2 130 975
в т.ч.			
Расчёты с покупателями и заказчиками	1 552 937	1 622 343	1 220 198
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	337 287	385 102	553 164
Расчёты с прочими дебиторами	1 464 231	292 840	357 613
Авансы, связанные с капитальными вложениями, в части НДС с них	37 544	10 677	2 134
резерв по сомнительным долгам	(60 438)	(86 220)	(71 271)
страхование	11 859	7 195	7 788
проценты по выданным займам			5 444
расчёты с прочими дебиторами	30 724	71 045	220 869
расчёты по дивидендам	1 250 000		
расчёты по претензиям	135 682	118 784	95 654
расчёты по пенсионному обеспечению			42 834
расчёты по финансовой аренде		138 754	
прочие	58 860	32 605	54 161

4.2. Наличие кредиторской задолженности
Расшифровка стр.1520 баланса

	тыс.руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ВСЕГО	33 650 548	33 460 835	25 677 736
в т.ч.			
Краткосрочные обязательства по аренде	6 195 100	4 620 570	
Задолженность по арендным платежам	1 164 804		
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	24 288 838	27 552 147	24 509 727
Задолженность перед персоналом организации	454 418	439 178	425 766
Задолженность перед внебюджетными фондами	976 485	218 356	110 960
Задолженность по налогам и сборам	240 650	367 423	400 555
НДС	100 432		168 245
налог на прибыль	115 587	332 641	229 072
налог на имущество	21 013	31 423	843
прочие налоги, в том числе налог на доходы иностр.лиц	3 618	3 360	2 395
Авансы полученные	252 040	260 055	202 004
Прочие кредиторы	78 213	3 105	28 724
НДС с авансов	(41 728)	(42 959)	(32 472)
Прочие	119 941	46 064	61 196

5. Наличие и виды задолженности по кредитам и займам

Расшифровка стр.1410 баланса		тыс.руб.	
Долгосрочные заёмные средства (свыше 1 года до 5 лет)	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ВСЕГО	33 160 005	27 508 732	27 170 137
в т.ч.			
Банковские кредиты	24 545 118	15 144 918	11 808 418
Выпуск облигаций		10 000 000	15 000 000
Займы полученные	8 614 887	2 363 814	361 719

Расшифровка стр.1510 баланса		тыс.руб.	
Краткосрочные заёмные средства (до 1 года)	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ВСЕГО	7 874 973	6 979 010	3 763 096
в т.ч.			
Банковские кредиты	1 392 194	3 692 157	2 108 044
Выпуск облигаций	6 195 201	2 982 154	1 175 155
Займы полученные	183 158	298 390	212 190
Проценты по	104 420	6 309	267 707

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	6 618 962	6 502 950
Расходы на оплату труда	5620	10 353 815	9 760 951
Отчисления на социальные нужды	5630	2 999 528	2 839 029
Амортизация	5640	8 448 668	1 171 510
Прочие затраты	5650	5 511 003	14 095 995
Итого по элементам	5660	33 931 976	34 370 435
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	109 726 030	115 576 465
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(20 698)	(67 990)
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	143 637 308	149 878 910

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	616 644	-	43 228	-	573 416
в том числе:						
Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	366 509	-	20 472	-	346 037
Отчисления в резерв по годовой премии	5702	250 135	-	22 756	-	227 379

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 808	1 808	1 808
в том числе:				
Банковские гарантии платежа арендаторов	5801	1 808	1 808	1 808
Выданные - всего	5810	14 037 600	5 840 971	5 801 543
в том числе:				
Поручительства по обязательствам связанных сторон	5811	13 500 000	5 310 000	5 310 000
Банковские гарантии и поручительства по аренде и пр.	5812	537 600	530 971	491 543

Руководитель

Гултур Светлана Вадимовна
(по доверенности)

24.03.2023

