



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«О'КЕЙ»
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «О'КЕЙ»

МНЕНИЕ

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

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 – раздел 12 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что Общество имеет различные потоки поступления выручки, 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.

Мы 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.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки Общества. Мы проверили наличие у Общества прав на выручку и надлежащий порядок признания выручки в соответствии с учетной политикой.

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, сверив проведенные операции с соответствующими датами признания выручки.

Финансовые вложения в капитал дочерних хозяйственных обществ и в виде предоставленных займов связанным сторонам – разделы 6, 11 и таблица 2 раздела 18 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью финансовых вложений в капитал дочерних хозяйственных обществ и в виде предоставленных займов связанным сторонам для настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом, определение расчетной стоимости финансовых вложений требует применения субъективных суждений и оценок со стороны руководства Общества.

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 раскрытие информации о таких финансовых вложениях в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Мы протестировали эффективность функционирования системы внутреннего контроля над расчетами со связанными сторонами, проанализировали выполнение ими 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 ГОДОВУЮ 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 ГОДОВОЙ 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 (финансовой) 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/10724/25-ФЗ-62 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 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

«18 марта» 2025 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация <u>ООО "О'КЕЙ"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах</u>		по ОКПО	31	12	2024
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</u>		ИНН	56255261		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	7826087713		
Местонахождение (адрес) <u>195213, Санкт-Петербург г, Заневский пр-кт, дом № 65, корпус 1, литера А, помещение 1</u>		по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		по ОКЕИ	47.11		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "ФинЭкспертиза"</u>			384		
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 280 841	1 060 112	24 810
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
18.1	Основные средства	1150	31 345 562	37 568 640	38 928 546
	в том числе:				
18.1	Основные средства в организации	11501	9 449 263	10 110 651	10 093 612
18.1	Права пользования активами	11502	21 886 167	27 209 317	28 582 982
18.1	Незавершенные капитальные вложения	11503	10 132	182 218	64 231
18.1	Авансы, связанные с капитальными вложениями	11504	-	66 454	187 721
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
18.2	Финансовые вложения	1170	44 407 804	44 815 434	42 840 434
	Отложенные налоговые активы	1180	11 429 889	9 589 515	8 770 872
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	614 232
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	-	-	614 232
	Итого по разделу I	1100	88 464 096	93 033 701	91 178 894
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
18.3	Запасы	1210	19 295 342	18 177 985	17 832 239
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	164 892	166 461	193 926
18.4	Дебиторская задолженность	1230	2 649 399	2 469 173	3 602 617
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	278 551	253 097	248 162
18.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 336 278	6 935 177	5 084 153
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 313 318	3 838 417	2 721 514
7	Прочие оборотные активы	1260	46 752	281	23 375
	Итого по разделу II	1200	36 805 981	31 587 494	29 457 824
	БАЛАНС	1600	125 270 077	124 621 195	120 636 718

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	9 506 607	10 868 567	13 768 015
	Итого по разделу III	1300	9 520 347	10 882 307	13 781 755
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
18.5	Заемные средства	1410	40 878 255	43 905 280	33 160 005
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 073 629	8 062 672	7 940 085
	в том числе:		-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	20 992 817	24 496 263	23 655 936
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде	14501	20 992 817	24 496 263	23 655 936
	Итого по разделу IV	1400	70 944 701	76 464 215	64 756 026
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
18.5	Заемные средства	1510	13 010 079	4 588 876	7 874 973
18.4	Кредиторская задолженность	1520	31 221 570	32 119 078	33 650 548
	в том числе:				
	Краткосрочные обязательства по аренде	15201	4 350 646	5 812 938	6 195 100
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
18.6	Оценочные обязательства	1540	573 380	566 689	573 416
	Прочие обязательства	1550	-	30	-
	Итого по разделу V	1500	44 805 029	37 274 673	42 098 937
	БАЛАНС	1700	125 270 077	124 621 195	120 636 718

Руководитель


 (подпись)

 Гултур Светлана Вадимовна
 (по доверенности № ОК/24-
 0782 от 24.12.2024 г.)

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация ООО "О'КЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика

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 / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
56255261		
7826087713		
47.11		
12300	23	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
12	Выручка	2110	150 619 116	147 471 923
13	Себестоимость продаж	2120	(110 866 479)	(109 129 039)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	39 752 637	38 342 884
13	Коммерческие расходы	2210	(28 748 789)	(28 454 463)
13	Управленческие расходы	2220	(2 900 401)	(2 733 575)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 103 447	7 154 846
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
14	Проценты к получению	2320	652 232	288 391
14	Проценты к уплате	2330	(9 853 935)	(7 936 953)
	в том числе: по арендным обязательствам	23301	(3 416 076)	(2 915 200)
14	Прочие доходы	2340	3 835 688	2 056 795
14	Прочие расходы	2350	(4 998 782)	(5 384 723)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 261 350)	(3 821 644)
	Налог на прибыль	2410	829 415	744 152
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	829 415	744 152
15	Прочее	2460	69 975	(51 586)
	в том числе:			
	корректировка налога на прибыль	24601	87 019	-
	торговый сбор	24602	(17 044)	(16 175)
	налог на сверхприбыль		-	(35 411)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 361 960)	(3 129 078)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	(1 361 960)	(3 129 078)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Гултур Светлана
Вадимовна (по
доверенности № ОК/24-
0782 от 24.12.2024 г.)

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



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 2023 г.	3200	13 740	-	-	-	10 868 567	10 882 307
Увеличение капитала - всего: За 2024 г.	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	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 361 960)	(1 361 960)
В том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 361 960)	(1 361 960)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
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 2024 г.	3300	13 740	-	-	-	9 506 607	9 520 347

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2023 г.		
		На 31 декабря 2022 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	13 406 859	(3 129 078)	-
корректировка в связи с:	3410	-	-	229 630
изменением учетной политики	3420	374 896	-	-
исправлением ошибок	3500	13 781 755	(3 129 078)	229 630
после корректировок				10 277 781
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	13 393 119	(3 129 078)	-
корректировка в связи с:				10 264 041
изменением учетной политики	3411	-	-	229 630
исправлением ошибок	3421	374 896	-	-
после корректировок	3501	13 768 015	(3 129 078)	229 630
по другим статьям капитала				10 868 567
до корректировок	3402	13 740	-	-
корректировка в связи с:				13 740
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	13 740	-	-
				13 740

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	9 520 347	10 882 307	13 781 755

Гултур Светлана Вадимовна
(по-доверенности № ОК/24-0782 от 24.12.2024 г.)
(расшифровка подписи)



Руководитель

28 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

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

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

Коды		
0710005		
31	12	2024
56255261		
7826087713		
47.11		
12300	23	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	151 091 176	148 175 324
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	148 516 834	145 248 031
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	467 356	407 719
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	1 345 003	1 490 767
премии поставщиков	4115	759 106	1 010 956
прочие поступления	4119	2 877	17 851
Платежи - всего	4120	(143 963 278)	(142 246 947)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(124 028 808)	(123 545 485)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 166 545)	(13 428 161)
процентов по долговым обязательствам, из них - связанным сторонам	4123	(6 376 704)	(4 922 638)
ООО "О'КЕЙ- Финанс"		(1 090 165)	(1 040 173)
налога на прибыль организаций	4124	(200)	(149 131)
прочие платежи	4129	(391 021)	(201 532)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 127 898	5 928 377
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 306 789	4 175 542
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 582	61 603
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), из них - от связанных сторон:	4213	7 667 080	2 583 399
АО "ДОРИНДА"		1 530 880	1 703 129
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	634 127	1 530 540
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 814 334)	(8 295 506)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(835 553)	(1 889 953)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, из них связанным компаниям:	4223	(8 978 781)	(6 405 553)
выдано займов ООО "Фреш-Маркет"		(5 046 000)	(2 850 000)
выдано займов АО "ДОРИНДА"		(3 168 682)	(2 230 153)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 507 545)	(4 119 964)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	11 762 750	24 839 889
в том числе: получение кредитов и займов, из них от связанных сторон:	4311	8 262 750	17 339 889
ООО "О'КЕЙ-Финанс"		1 090 000	1 221 500
АО "ДОРИНДА"		2 346 200	3 205 211
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др., из них от связанных сторон:	4314	3 500 000	7 500 000
АО "ДОРИНДА"			2 500 000
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(15 886 048)	(25 511 103)
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, из них связанным сторонам:	4323	(6 470 965)	(17 544 469)
возврат части займа ООО "О'КЕЙ-Финанс"		(1 050 030)	(1 093 752)
возврат займа АО "ДОРИНДА"			(3 219 987)
прочие платежи	4329	(9 415 083)	(7 966 634)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 123 298)	(671 214)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 497 055	1 137 199
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 838 417	2 721 514
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 313 318	3 838 417
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(22 154)	(20 296)



Руководитель

(подпись)

Гултур Светлана Вадимовна
(по доверенности № ОК/24-
0782 от 24.12.2024 г.)

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 года
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года
ООО «О'КЕЙ»**

1. Основные сведения об Обществе и его деятельности

«О'КЕЙ» — один из ведущих российских продуктовых ритейлеров. С момента открытия первого гипермаркета «О'КЕЙ» в Санкт-Петербурге в 2002 году компания не перестает стремиться к совершенству. Сегодня магазины сети представлены во многих крупных городах России. По состоянию на конец 2024 года под управлением компании находятся 77 гипермаркетов, десять из которых прошли реновацию в соответствии с обновленной концепцией. Кроме того, компания управляет быстрорастущей платформой электронной коммерции для гипермаркетов «О'КЕЙ». Это сбалансированное сочетание позволяет удовлетворять различные потребности клиентов и модели закупок во всех регионах присутствия и во всех каналах продаж.

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 24.12.2024 № ОК/24-7282.

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/

Среднесписочная численность работников:

	2024 год	2023 год
Численность работников по трудовым договорам	12 520	13 816

Численность работников по гражданско-правовым договорам	5	3
Численность работников, всего	12 525	13 819

Общий оборот сети в 2024 году без учета НДС составил 150 619 116 тыс. руб., в том числе (в процентах от общего объема продаж):

- выручка от реализации товаров в гипермаркетах – 83,72 %;
- выручка от реализации товаров через интернет – 5,23%;
- выручка от реализации готовой продукции общественного питания – 4,2 %;
- выручка от оптовых продаж – 3,25%;
- рекламные услуги - 3,1 %;
- аренда – 0,3 %;
- прочие услуги – 0,2 %.

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

Непрерывность деятельности

В декабре 2024 года акционеры объявили о намерении продать бизнес гипермаркетов «О`КЕЙ» российскому менеджменту. Совет директоров считает, что такое решение отвечает наилучшим интересам компании и всех ее акционеров и заинтересованных сторон. Сделка может быть закрыта только после ее одобрения регулируемыми органами РФ. В настоящее время нет возможности достоверно оценить вероятность получения такого одобрения. Данный факт не влияет на способность организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного 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.

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.

Согласно пункту 20 ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств выделены существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами в случае, если они составляют 10 и более процентов от соответствующего показателя вида движения денежных средств.

3. Нематериальные активы

С 2024 года компания ведет учет нематериальных активов (далее – НМА) по правилам нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2022 № 86н. В составе НМА учитываются лицензии и разрешения, товарные знаки и патенты, программы ЭВМ и лицензии на них (в том числе не исключительные), базы данных и др. нематериальные объекты, независимо от стоимости. НМА отражаются в отчетности по стоимости приобретения за минусом сумм накопленной амортизации. НМА амортизируются линейным способом. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода

времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. В случае, если указанный срок не ограничен условиями договора приобретения (разработки), то он определяется исходя из горизонта стратегического планирования компании (5 лет). Срок полезного использования нематериальных активов проверяется организацией ежегодно на необходимость его уточнения. Также компания ежегодно проверяет НМА на предмет наличия признаков обесценения.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» компания произвела единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов, капитальных вложений в них и прочих активов по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. В течение 2024 года были выявлены и исправлены ошибки в сумме корректировки.

Результаты корректировки с учетом исправлений, произведенных в течение года, представлены в таблице ниже (вместе с изменениями по исправлению СПИ ОС (см. раздел 4 настоящих Пояснений) и коррелирующих изменений отложенных налоговых разниц).

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки	До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки
Нематериальные активы	1110	17 934	1 060 112	1 042 178			
Основные средства	1150	37 099 591	37 568 640	469 049	38 459 926	38 928 546	468 620
Основные средства в организации	11501	9 641 602	10 110 651	469 049	9 624 992	10 093 612	468 620
Отложенные налоговые активы	1180	9 445 751	9 589 515	143 764			
Прочие внеоборотные активы	1190	787 685		- 787 685			
Дебиторская задолженность	1230	2 440 706	2 469 173	28 467			
Прочие оборотные активы	1260	5 943	281	- 5 662			
БАЛАНС	1600	123 731 084	124 621 195	890 111	120 168 098	120 636 718	468 620
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 264 041	10 868 567	604 526	13 393 119	13 768 015	374 896
ОНО	1420	7 777 087	8 062 671	285 584	7 846 361	7 940 085	93 724
БАЛАНС	1700	123 731 084	124 621 195	890 111	120 168 098	120 636 718	468 620

На балансе Общества числятся следующие виды нематериальных активов:

Наименование показателя	Срок полезно го использования (мес.)	Период	На начало периода		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы всего		за 2024 г.	1 746 226	(776 287)	2 318 706	(1 180 420)
		за 2023 г.	30 447	(9 229)	1 746 226	(776 287)
в том числе:						
Товарные знаки (О'КЕЙ, EMOTION, O'KEY SELECTION и др.)	120	за 2024 г.	7 571	(5 409)	9 692	(6 177)
		за 2023 г.	7 327	(4 514)	7 571	(5 409)
Интернет-сайты компании	120	за 2024 г.	2 670	(2 670)	2 670	(2 670)
		за 2023 г.	2 670	(2 670)	2 670	(2 670)
Программное обеспечение (Аксапта 12, 1С, RPAS, TMS, WMS и др.), лицензии на него и суммы доработок и модификаций	60	за 2024 г.	1 701 433	(756 131)	2 269 452	(1 152 454)
		за 2023 г.			1 701 433	(756 131)
Ребрендинг (визуализация новой концепции гипермаркетов)	60	за 2024 г.	20 450	(6 135)	20 450	(10 225)
		за 2023 г.	20 450	(2 045)	20 450	(6 135)
Лицензии и разрешения на виды деятельности	60	за 2024 г.	14 102	(5 942)	16 442	(8 894)

	за 2023 г.		14 102	(5 942)
--	------------	--	--------	---------

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

- по состоянию на 31.12.2024 – 142 555 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 – 90 173 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 – 3 592 тыс. руб.

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 2023 году по решению руководства 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 было отражено Обществом в бухгалтерском учёте и отчетности в 2023 году как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08 (без пересмотра амортизации, начисленной за предыдущие периоды). В 2024 году Общество приняло решение признать изменение СПИ ошибкой, требующей уточнения стоимости ОС и амортизации прошлых лет (поскольку изначальные СПИ в бухгалтерском учете определялись по правилам НК РФ с целью сближения бухгалтерского и налогового учетов). В связи с чем в отчетном периоде по объектам ОС в части указанных выше групп были произведены перерасчеты амортизации и остаточной стоимости ОС за 2015-2023 гг исходя из того, что новые СПИ применены с даты ввода объектов в эксплуатацию. По итогам пересчета амортизации существенно изменилась сумма нераспределенной прибыли компании за 2015-2022 гг. (увеличилась на 376 896 тыс. руб.). Результаты перерасчетов балансовой стоимости ОС и нераспределенной прибыли отражены в Бухгалтерском балансе ретроспективно, представлены в таблице выше в разделе 2 настоящих Пояснений (*вместе с изменениями по НМА и пересчету коррелирующих отложенных налоговых активов и обязательств*). Влияние пересчетов амортизации на чистую нераспределенную прибыль компании также отражены в разделе 2 Отчета об изменении капитала в качестве корректировок вступительного сальдо по состоянию на 31.12.2022.

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

Учет принятых в аренду активов Общество ведет по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», согласно которому по каждому договору аренды, ожидаемый срок которого составляет более 12 месяцев, Обществом отражаются права пользования активом (ППА, строка 11502 Бухгалтерского баланса) и обязательство по аренде (строки 14501, 15201 Бухгалтерского баланса). 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 по зданиям определяется Обществом исходя из предполагаемого минимального запланированного срока непрерывной деятельности компании (5 лет), срок аренды по земельным участкам определяется, как правило, по сроку договора. 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. Права пользования активами (ППА) отражаются в отчетности по стоимости приобретения за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (при наличии).

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 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 составе финансовых вложений Общества числятся акции дочернего общества АО «СТАРТ Приморский» по цене приобретения 682 396 тыс. руб. В 2020 году Обществом было проведено 100% обесценение указанного актива. В текущем отчетном периоде принято решение о продаже акций в АО «ДОРИНДА», которое является основным

выгодоприобретателем от владения данным активом. В связи с принятием решения о продаже актива резерв под его обесценение был восстановлен (учтен в составе прочих доходов).

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.

До 01.01.2024 (даты вступления ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы») в составе прочих активов (стр. 1190 и 1260 Бухгалтерского баланса) Обществом отражены расходы будущих периодов (затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам):

- В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 12 месяцев, в частности: затраты на приобретение долгосрочных неисключительных прав на программное обеспечение, 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 отражены 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.

С 01.01.2024 (в том числе произведены корректировки входящее сальдо Баланса по состоянию на 31.12.2023) указанные выше активы числятся в составе НМА, за исключением тех, предполагаемый срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства, всего	5 313 318	3 838 417
в том числе:		
Наличные денежные средства	81 249	74 787
Средства на счетах в рублях	5 166 464	3 691 305
Средства на счетах в валюте	6 190	2 366
Корпоративные карточные счета	8 924	11 280
Переводы в пути	50 491	58 680
в т.ч. денежные средства, недоступные для использования	-	-
Денежные эквиваленты, всего	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты, итого	5 313 318	3 838 417
---	-----------	-----------

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 31.12.2024 г.

Курсы валют, установленные ЦБ РФ:

	31.12.2024	31.12.2023
Американский доллар	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

Дополнительные расшифровки к Отчету о движении денежных средств:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие поступления по текущим операциям (стр. 4119), всего	2 877	17 851
в том числе:		
поступления от страховых возмещений	2 285	17 240
прочие	591	611
Прочие платежи по текущим операциям (стр. 4129), всего	384 321	201 532
в том числе:		
налоговые платежи (кроме НДС и налога на прибыль)	125 033	163 056
благотворительные платежи	3 300	534
подотчётные суммы	45 180	35 684
штрафы, претензии, госпошлины и прочие платежи	210 808	2 258
Прочие платежи по финансовым операциям (стр. 4329), всего	9 415 083	7 966 634
в том числе:		
оплата прав аренды	9 342 026	7 881 951
Банковские комиссии по кредитам	6 714	8 485
Прочие финансовые выплаты	66 344	76 198

В 2024 году, после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Обществом была обнаружена ошибка в Отчете о движении денежных средств за 2023 год в части представления данных по движению краткосрочных депозитов, информация по которым отражается свернуто. Данная ошибка была откорректирована в настоящей отчетности следующим образом:

Наименование показателя	2023 год (до корректировки)	2023 год (после корректировки)	Сумма корректировки
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, всего (стр. 4210)	2 851 542	4 175 542	+1 324 000
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) (стр. 4213)	1 259 399	2 583 399	+1 324 000
Платежи, всего (стр. 4220)	(6 971 506)	(8 295 506)	(+1 324 000)
в том числе:			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (стр. 4223)	(5 081 553)	(6 405 553)	(+1 324 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(4 119 964)	(4 119 964)	-

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 3 000 000 тыс. руб. (АО «Альфа-Банк»), кредит на сумму 231 450 тыс. руб. (ПАО «Сбербанк»), кредит на сумму 1 000 000 тыс. руб. (ПАО РОСБАНК), кредит на сумму 1 500 000 тыс. руб. (ПАО Газпромбанк), выпущен облигационный займ №4B02-06-36415-R-001P от 04.03.2024 г. на сумму 3 500 000 тыс. руб.

В отчётном периоде Обществом были погашены: кредит ПАО РОСБАНК (полностью) на сумму 1 000 000 тыс. руб., кредит на сумму 1 500 000 тыс. руб. ПАО Газпромбанк (полностью), кредит на сумму 231 450 тыс. руб. ПАО «Сбербанк» (полностью), облигационный выпуск №4B02-03-36415-R-001P от 28.11.2019 г. (полностью) на сумму 2 500 000 тыс. руб. (суммы указаны без учета процентов).

Общая сумма долговой нагрузки Общества по кредитам и займам по состоянию на конец отчетного периода увеличилась на 6,7 %.

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 Московской бирже (МОЕХ) и на Международной бирже Астаны (АИХ) в форме депозитарных расписок; также до 17 июня 2024 г. (включительно) акции АО О'КЕЙ ГРУПП в форме депозитарных расписок обращались на Лондонской бирже. 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 отчёте АО О'КЕЙ ГРУПП, который расположен по ссылке: <https://okeygroup.lu/investors/annual-reports/>

В отчётном периоде Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной компании/операция	Задолженность на 31.12.2023	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2024
	Дебетовая (Кредитовая)	Дебет	Кредит	Дебетовая (Кредитовая)
АО О'КЕЙ ГРУПП	(357 533)	60 032	50 611	(348 112)

Получено/ погашено займов	(345 000)	60 032	38 872	(323 840)
Начислено/погашено процентов по полученным займам	(12 533)		11 739	(24 272)
АО «СТАРТ Приморский»	553 234	579	179	553 634
Вклад в капитал	682 369			682 369
Получено/погашено займов	(129 150)	400		(128 750)
Оказано/оплачено услуг	15	179	179	15
ООО «Фреш Маркет»	42 444 613	6 865 087	7 929 086	41 380 506
Вклад в капитал	19 030 755			19 030 755
Выдано займов/погашено путем зачета долга по взносу в капитал	23 370 000	5 046 000	6 136 000	22 280 000
Продано товаров, услуг	127 594	552 985	550 154	130 425
Приобретено товаров, услуг	(83 844)	1 266 102	1 242 932	(60 674)
Прочее	108	6 910	3 470	3 548
ООО «О'КЕЙ-Лоджистикс»	910 284	69 842	78 785	889 341
Вклад в капитал	2 403 668			2 403 668
Расчеты по приобретению и оплате импортных товаров	(1 178 999)	59 213		(1 116 186)
Приобретено/оплачено услуг	(3 600)	9 600	3 600	(9 600)
Получено долгосрочных займов	(281 540)	350	48 600	(329 790)
Начислено процентов по долгосрочным займам	(32 862)		24 979	(57 841)
Оказано/оплачено услуг, в т.ч. по ведению бух.учета	17	679	1 606	(910)
АО «ДОРИНДА»	(3 361 276)	9 746 763	8 786 473	(2 400 986)
Выдано/погашено займов	958 477	3 168 682	1 530 880	2 596 279
Начислено/погашено процентов по займам		97 356	94 573	2 783
Приобретено/оплачено услуг (в основном – аренда)	(1 839 359)	6 086 634	4 458 206	(210 931)
Оказано/оплачено услуг	52 737	62 632	100 958	14 411
Выкуп части транша облигационного займа	(2 500 000)			(2 500 000)
Проценты по облигационному займу	(32 955)	246 800	248 156	(34 311)
Получено/погашено займов	(41)	77 220	2 346 200	(2 269 021)
Начислено/оплачено процентов по полученным займам		7 024	7 024	
Прочие	(135)	415	476	(196)
ООО «ОЛИПС Д»	24	288	288	24
Оказано/оплачено услуг	24	288	288	24
ООО «О'КЕЙ менеджмент»	(518 059)	442 366	418 133	(493 826)
Приобретено/оплачено услуг по управлению	(457 409)	438 192	407 989	(427 206)
Оказано/оплачено услуг	488	4 056	4 325	219
Получено/погашено займов	(57 000)			(57 000)
Начислено/погашено процентов по займам	(4 138)		5 700	(9 838)
Прочие	1	118	119	
ООО «Подсолнух»	(68 800)	51 650	46 500	(63 650)
Получено/погашено займов	(68 800)	51 650	46 500	(63 650)
ООО «ДА!»	2 222	770	402	2 590
Оказано/оплачено услуг	22	270	202	90
Выдано/погашено займов	2 200	500	200	2 500
ООО «УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	22	258	194	86
Оказано/оплачено услуг	22	258	194	86
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»	(8 736 108)	2 142 834	2 182 804	(8 776 078)
Получено/погашено займов	(8 736 485)	1 050 030	1 090 000	(8 776 455)
Начислено/оплачено процентов по полученным займам		1 091 165	1 091 165	
Оказано/оплачено услуг	377	1639	1639	377
ООО «О'КЕЙ Технологии»	466	369	69	766
Вклад в капитал	10			10
Выдано/погашено займов	450	300		750
Оказано/оплачено услуг	6	69	69	6
ООО «ЭВИС-ПРО»	(63 352)	640 031	716 305	(139 626)
Вклад в капитал	11 000			11 000
Приобретено/оплачено услуг	(89 533)	622 600	688 051	(154 984)
Оказано/оплачено услуг	7 958	17 431	28 254	4 358
ООО "Легнон"		4	4	
Приобретено/оплачено услуг		4	4	

В 2023 году 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	5 325 659	3 301 492	42 444 613
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)
Прочее		108		108
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 чистой прибыли и выплате дивидендов Обществу	1 250 000		1 250 000	
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	(1 289 899)	4 617 404	5 166 864	(1 839 359)

основном – аренда)				
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	81 518	(68 800)
Оказано/оплачено услуг	18		18	
Получено/погашено займов		12 700	81 500	(68 800)
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 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 31.12.2023, 31.12.2024 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 31.12.2024 у Общества имеются оферта по облигационному выпуску ООО «О'КЕЙ ФИНАНС» №4B02-01-00618-R-001P от 07.11.2022 г. на сумму 8 500 000 тыс. руб.

Платежи членам Совета директоров Общества в 2024 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 (приводится в части оборотов, превышающих 5% от общей суммы выручки):

Виды реализации	2024 год	В процентном отношении к итогу	2023 год	В процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Выручка от реализации товаров в гипермаркетах	130 912 778	86,9%	132 467 251	89,8%	- 1 554 473
Выручка от реализации товаров через Интернет	7 872 786	5,2%	3 992 018	2,7%	+ 3 880 768
Прочее	11 833 552	7,9%	11 012 654	7,5%	+ 870 898
Итого выручка без НДС	150 619 116	100%	147 471 923	100%	+3 147 193
<i>из нее:</i>					
<i>-от связанных сторон</i>	<i>534 300</i>		<i>483 588</i>		<i>X</i>
<i>- от иных лиц</i>	<i>150 084 816</i>		<i>146 988 335</i>		

В отчетном периоде общая сумма выручки от реализации товаров и услуг Общества по сравнению с прошлым годом несущественно увеличилась (на 2%).

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	2024 год	2023 год
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	2120	110 866 479	109 129 039
<i>в том числе</i>			
цена приобретения реализованных товаров		105 169 984	103 685 585
затраты на изготовление продукции общественного питания		5 696 495	5 443 454
Коммерческие расходы	2210	28 748 789	28 454 463
<i>в том числе</i>			
аренда помещений		167 876	179 875
амортизация ППА		5 840 726	6 845 390
расходы на оплату труда		7 154 103	6 975 674
страховые взносы в фонды		2 139 030	2 060 728
транспортные, маркетплейсы		2 988 236	2 695 504
расходы на рекламу и маркетинг		1 718 786	1 654 204
амортизация основных средств и НМА		1 791 857	1 393 709
расходы по коммунальным услугам		2 445 206	2 289 392
материально-производственные запасы		770 303	798 107
техобслуживание и ремонт		1 023 055	1 021 632
услуги по охране имущества		673 737	652 881
брокерские услуги, терминальная обработка и прочие расходы, связанные с импортом товаров		82 290	109 811
юридические, консультационные услуги, аутсорсинг, аудит		1 133 444	648 967
прочие расходы на сотрудников (обучение, командировки)		379 847	312 693
прочее		440 293	907 750
Управленческие расходы	2220	2 900 400	2 733 575
<i>в том числе</i>			
расходы на оплату труда		1 588 455	1 372 163
услуги управляющей компании		339 991	652 116
страховые взносы в фонды		413 572	350 806
резерв по неиспользованным отпускам и премиям		135 779	11 821
аренда офисных помещений		20 631	8 442
амортизация прав пользования активами (<i>долгосрочная аренда офисных помещений</i>)		74 669	76 718
прочие расходы на сотрудников (обучение, командировки)		93 684	76 494
юридические услуги		19 511	2 037
обслуживание программного обеспечения		75 793	114 291
прочее		138 315	68 687
ВСЕГО расходов по реализации товаров, работ, услуг		142 515 669	140 317 077

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 увеличилась на 1 737 440 тыс. руб. (1,6%) в связи с увеличением объемов продаж,
- коммерческие расходы увеличились на 294 326 тыс. руб. (1%) по отношению к прошлому году,
- управленческие расходы несущественно увеличились на 166 825 тыс. руб. (6%).

14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества:

Наименование показателя	Код строки	2024 год	2023 год
Проценты к получению, в том числе:	2320	652 232	288 391
от связанных сторон (по договорам займа)		97 357	72 432
проценты по остаткам на счетах		554 875	215 959
Проценты к уплате, в том числе:	2330	9 863 935	7 936 953
по арендным обязательствам		3 416 076	2 915 200
по банковским кредитам и займам		6 437 859	5 021 753
Прочие доходы, в том числе:	2340	3 835 688	2 056 795
выручка от продажи основных средств и прочего имущества, в том числе:		32 747	306 735
от связанных сторон		3 208	19 540
от третьих лиц		29 539	287 195
излишки товаров, выявленные при инвентаризациях		546 233	480 514
штрафные санкции и неустойки, в том числе:		1 271 468	1 169 231
от связанных сторон		-	-
от третьих лиц		1 271 468	1 169 231
изменение стоимости ППА		983 907	-
восстановление резерва по обесценению фин.вложений		682 369	-
прочие доходы, в том числе:		35 163	100 314
от связанных сторон		-	-
от третьих лиц		35 163	100 314
Прочие расходы, в том числе:	2350	4 998 782	5 384 723
недостачи товаров, выявленные при инвентаризациях		987 317	1 139 929
списание порчи, боя, лома товаров		2 551 924	2 295 646
услуги банка (операционные комиссии, комиссии по кредитам, комиссия банку по эквайрингу)		962 535	923 919
расходы от реализации основных средств и прочего имущества		308 265	272 854
отрицательные курсовые разницы		67 325	594 518
прочие расходы		121 414	157 857

Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

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

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	(2 261 350)	(3 821 644)
Налог на прибыль, в том числе:	829 415	744 152
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль, из него:	829 415	744 152
свернутый результат пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	471 252	-
торговый сбор, уплачиваемый в г.Москва вместо налога на прибыль	(17 044)	(16 175)
налог на сверхприбыль	-	(35 411)
корректировка налога на прибыль прошлых лет	87 019	-

В связи с законодательным увеличением ставки налога на прибыль с 2025 года с 20% до 25% величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств Общества пересчитаны по новой ставке (на дату, предшествующую началу её применения). Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль за отчетный период 2024 год (строка 2412 Отчета о финансовых результатах).

В отчетном периоде сумма текущего налога на прибыль к уплате в бюджет РФ составила 0 руб. (налоговый убыток). Сумма уплаченного налога на прибыль в 2024 году – 0 руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Показатель	На 31.12.2024 (по ставке налога на прибыль 25%)	На 31.12.2023 (по ставке налога на прибыль 20%)
Отложенные налоговые активы, всего, в том числе	11 429 889	9 598 756
Арендные обязательства	9 220 639	8 022 146
Разница в стоимости товаров на сумму обесценения и ретро-бонусов (премий)	468 244	365 691
Разница в стоимости ОС	424 582	319 395
Резерв по сомнительным долгам	8 850	152 755
Оценочные обязательства под отпуска, годовую премию и страховые взносы с них	143 345	106 255
Расходы в бух.учете по ожидаемым документам	26 417	25 157
Расходы будущих периодов	1 137 742	607 270
Прочее	70	87
Отложенные налоговые обязательства, всего, в том числе	9 073 629	7 968 861
Основные средства	6 026 495	5 842 831
Проценты по арендным обязательствам	2 884 773	1 926 147
НМА	139 515	191 774
Прочее	22 845	8 109

15. Информация о прибыли. Решения по распределению чистой прибыли

В отчетном периоде прибыль Общества от продаж увеличилась по сравнению с прошлым годом на 948 601 тыс. руб. (13,26%), чистый убыток Общества за 2024 год составил 1 361 960 тыс. руб.

В 2024 и 2023 годах 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 31.12.2024 г. у Общества имеется валютная задолженность: по займу перед основным участником АО О'КЕЙ ГРУПП в размере 3 424 тыс. долларов (348 112 тыс. руб.),

перед поставщиками импортных товаров в общем размере 10 780 тыс.юаней, 376 тыс.евро, 207 тыс.долларов, 665 тыс.лир (на общую сумму 207 590 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

В марте 2025 года Общество разместило на Московской бирже необеспеченные облигации на сумму 3 000 000 тысяч рублей со ставкой купона 25% годовых и сроком погашения в марте 2035 года с возможностью досрочного погашения в июне 2026 года.

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

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 2024г.	25 163 109	(15 052 457)	919 883	(626 423)	485 121	(1 439 970)	-	-	25 456 570	(16 007 307)
	5210	за 2023г.	24 888 013	(14 794 401)	1 560 358	(1 285 263)	1 134 919	(1 392 974)	-	-	25 163 109	(15 052 458)
в том числе:												
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	2 195 819	(1 628 448)	40 414	(99 991)	90 484	(98 886)	-	-	2 136 242	(1 636 850)
	5211	за 2023г.	2 144 322	(1 714 875)	259 642	(208 145)	194 260	(107 833)	-	-	2 195 819	(1 628 448)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	10 509 122	(8 047 773)	655 035	(418 916)	306 091	(638 631)	-	-	10 745 241	(8 380 313)
	5212	за 2023г.	10 439 611	(8 050 393)	854 750	(785 239)	671 582	(668 962)	-	-	10 509 122	(8 047 773)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	176 146	(123 454)	15 623	(16 551)	12 368	(18 956)	-	-	175 218	(130 042)
	5213	за 2023г.	164 944	(112 304)	20 394	(9 192)	4 693	(15 843)	-	-	176 146	(123 454)
Сооружения	5204	за 2024г.	6 945 084	(4 522 230)	126 300	(43 892)	39 416	(531 335)	-	-	7 027 492	(5 011 033)
	5214	за 2023г.	6 833 305	(4 288 908)	390 843	(279 064)	260 761	(494 083)	-	-	6 945 084	(4 522 230)
Здания	5206	за 2024г.	4 901 267	(655 132)	33 586	-	-	(104 114)	-	-	4 934 853	(759 245)
	5216	за 2023г.	4 891 321	(560 240)	9 946	-	-	(94 892)	-	-	4 901 267	(655 132)
Транспортные средства	5207	за 2024г.	126 757	(75 129)	48 925	(47 073)	36 762	(47 987)	-	-	128 609	(86 354)
	5217	за 2023г.	105 597	(67 452)	27 783	(3 623)	3 623	(11 300)	-	-	126 757	(75 129)
Многолетние насаждения	5208	за 2024г.	633	(192)	-	-	-	(22)	-	-	633	(214)
	5218	за 2023г.	633	(170)	-	-	-	(22)	-	-	633	(192)
Земельные участки	5209	за 2024г.	307 922	-	-	-	-	-	-	-	307 922	-
	5219	за 2023г.	307 922	-	-	-	-	-	-	-	307 922	-
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	359	(100)	-	-	-	(39)	-	-	359	(139)
	5215	за 2023г.	359	(61)	-	-	-	(39)	-	-	359	(100)
Права пользования активами - строка 11502 баланса	5205	за 2024г.	40 880 457	(13 671 140)	2 634 073	(2 973 609)	930 787	(5 914 401)	-	-	40 540 921	(18 654 754)
	5215	за 2023г.	35 575 817	(6 992 835)	5 548 823	(2 501 203)	244 183	(6 922 488)	-	-	40 880 457	(13 671 140)
Авансы, связанные с капитальными вложениями - строка 11504 баланса	5220	за 2024г.	66 454	-	-	(66 454)	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	187 721	-	-	(121 267)	-	-	-	-	66 454	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	затраты за период	списано в расходы	переведено в Активы к продаже	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. внеоборотных активов - всего	5240	за 2024 г.	182 218	1 605 687	(800)	(46 752)	10 132
	5250	за 2023 г.	84 231	2 265 310	(20 300)		182 218
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5241	за 2024 г.	182 218	1 605 687	(56 765)	(46 752)	10 132
	5251	за 2023 г.	84 231	2 265 310	(20 300)		182 218

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		23 542	23 542	23 542	23 542
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283				
Основные средства, переведенные на консервацию	5285				

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		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	первоначальная стоимость	сумма обесценения
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	45 497 804	(682 370)	5 046 000	(6 136 000)	-	-	44 407 804	-	
	5311	за 2023 г.	43 522 804	(682 370)	2 850 000	(875 000)	-	-	45 497 804	(682 370)	
в том числе:											
Акции дочерних обществ (АО "СТАРТ Прimmerский")	5302	за 2024 г.	682 370	(682 370)	-	-	-	-	682 370	-	
Доли дочерних обществ (ООО «ОКЕЙ Лоджистикс», ООО «Фреш Маркет», ООО «ОКЕЙ Технологии», ООО «ЭВИС-ПРО»)	5312	за 2023 г.	682 370	(682 370)	-	-	-	-	682 370	(682 370)	
	5303	за 2024 г.	6 974 288	-	-	-	-	-	6 974 288	-	
Дополнительные инвестиции в дочерние общества (вклад в имущество ООО "Фреш Маркет")	5313	за 2023 г.	6 974 288	-	-	-	-	-	6 974 288	-	
	5304	за 2024 г.	14 471 146	-	-	-	-	-	14 471 146	-	
Займы выданные	5314	за 2023 г.	14 471 146	-	-	-	-	-	14 471 146	-	
	5305	за 2024 г.	23 370 000	-	5 046 000	(6 136 000)	-	-	22 280 000	-	
	5315	за 2023 г.	21 395 000	-	2 850 000	(875 000)	-	-	23 370 000	-	
Краткосрочные - всего	5306	за 2024 г.	6 935 177	-	240 919 731	(238 518 630)	-	-	9 336 278	-	
	5316	за 2023 г.	5 084 153	-	125 082 164	(123 231 140)	-	-	6 935 177	-	
в том числе:											
Займы выданные	5307	за 2024 г.	958 477	-	3 168 681	(1 530 880)	-	-	2 596 278	-	
	5317	за 2023 г.	431 453	-	2 230 153	(1 703 129)	-	-	958 477	-	
Депозиты	5309	за 2024 г.	5 976 700	-	237 751 050	(236 987 750)	-	-	6 740 000	-	
	5319	за 2023 г.	4 652 700	-	122 852 011	(121 528 011)	-	-	5 976 700	-	
Финансовых вложений - итого	5310	за 2024 г.	52 432 981	(682 370)	245 965 731	(244 654 630)	-	-	53 744 082	-	
	5320	за 2023 г.	48 606 957	(682 370)	127 932 164	(124 106 140)	-	-	52 432 981	(682 370)	

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			выбыло		резерв под снижение стоимости и корректировка на бонусы, премии	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости и корректировка на бонусы, премии	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 2024 г.	20 006 439	(1 828 454)	168 062 568	(166 900 689)	44 522	-	X	21 158 318	(1 872 976)	
	5420	за 2023 г.	19 624 779	(1 792 540)	164 724 367	(164 342 704)	35 914	-	X	20 006 439	(1 828 454)	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	698 464	-	5 078 573	(5 161 565)	-	-	(8 681 442)	655 493	-	
	5421	за 2023 г.	698 464	-	5 023 969	(5 066 939)	-	-	(8 434 003)	698 464	-	
	5402	за 2024 г.	7 451	-	4 570 418	(4 570 413)	-	-	(7 123 384)	7 456	-	
	5422	за 2023 г.	-	-	3 695 520	(3 688 069)	-	-	(4 627 784)	7 451	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	18 679 752	(1 828 454)	120 330 904	(119 074 438)	44 522	-	(145 832 360)	20 251 147	(1 872 976)	
	5423	за 2023 г.	18 679 752	(1 792 540)	118 680 536	(118 365 608)	35 914	-	(145 832 360)	18 679 752	(1 828 454)	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	9 345 484	(9 345 484)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023 г.	-	-	8 767 624	(8 767 624)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	246 560	-	28 737 189	(28 748 789)	-	-	-	348 814	-	
	5426	за 2023 г.	246 560	-	28 556 718	(28 454 464)	-	-	-	246 560	-	

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Расшифровка стр.1230 баланса

тыс.руб.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ВСЕГО	2 649 399	2 469 173	3 602 617
в т.ч.			
ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	278 551	253 097	248 162
в т.ч.			
Обеспечительные платежи	278 551	253 097	248 162
КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	2 370 848	2 216 076	3 354 455
в т.ч.			
Расчёты с покупателями и заказчиками	1 470 042	1 503 812	1 552 937
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	579 135	413 801	337 287
в том числе по авансам за товары	72 838	72 838	38 490
Расчёты с прочими дебиторами	321 671	298 463	1 464 231
Авансы, связанные с капитальными вложениями, в части НДС с них	(35 399)	13 291	37 544
резерв по сомнительным долгам		(81 405)	(60 438)
расчёты по дивидендам			1 250 000
расчёты по претензиям	7 650	3 288	135 682
расчёты по финансовой аренде	150 148	109 187	
прочие	199 272	254 102	101 443

4.2. Наличие кредиторской задолженности

Расшифровка стр.1520 баланса

тыс.руб.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ВСЕГО	31 221 570	32 119 078	33 650 548
в т.ч.			
Краткосрочные обязательства по аренде	4 350 646	5 812 938	6 195 100
Задолженность по арендным платежам	211 395	1 839 822	1 164 804
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	25 331 350	23 290 580	24 288 838
Задолженность перед персоналом организации	593 359	474 793	454 418
Задолженность перед внебюджетными фондами			976 485
Задолженность по налогам и сборам	311 649	326 796	240 650
Авансы полученные	307 266	244 647	252 040
Прочие кредиторы	115 905	129 502	78 213
НДС с авансов	(50 308)	(40 363)	(41 728)
Прочие	166 213	169 865	119 941

Прочие обязательства стр.1550 - НДС налогового агента

30

5. Наличие и виды задолженности по кредитам и займам

Расшифровка стр.1410 баланса	Тыс.руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные заёмные средства (свыше 1 года до 5 лет)			
ВСЕГО	40 878 255	43 905 280	33 160 005
в т.ч.			
Банковские кредиты	18 469 299	24 644 117	24 545 118
Выпуск облигаций	11 132 501	8 024 678	
Займы полученные	11 276 455	11 236 485	8 614 887

Расшифровка стр.1510 баланса	Тыс.руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочные заёмные средства (до 1 года)			
ВСЕГО	13 010 079	4 588 876	7 874 973
в т.ч.			
Банковские кредиты	9 174 819	1 000 000	1 392 194
Выпуск облигаций	392 177	2 500 000	6 195 201
Займы полученные	3 172 051	881 531	183 158
Проценты по кредитам и займам	271 032	207 345	104 420

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	566 689	58 820	(52 129)	-	573 380
в том числе:						
Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	359 926	58 820	-	-	418 746
Отчисления в резерв по годовой премии	5702	171 352	-	(16 718)	-	154 634
Налог на сверхприбыль	5703	35 411	-	(35 411)	-	-

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	980	1 825	1 808
в том числе:				
Банковские гарантии платежа арендаторов	5801	980	1 825	1 808
Выданные - всего	5810	9 100 446	11 601 213	14 037 600
в том числе:				
Поручительства по обязательствам связанных сторон	5811	8 500 000	11 000 000	13 500 000
Банковские гарантии и поручительства по аренде и пр.	5812	600 446	601 213	537 600



Руководитель
 Гултур Светлана Вадимовна
 (по доверенности № ОК/24-0782 от 24.12.2024 г.)