

I. Общие сведения

Акционерное общество «Управляющая компания «СТАРТ» (далее – «Общество») было создано на основании Договора о создании и деятельности Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «СТАРТ» от 21.12.2005.

Общество было зарегистрировано 27.12.2005 по адресу: 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 228, оф. 208 (свидетельство о государственной регистрации №78 серия 005656765 от 27.12.2005, ОГРН 1057813296133). В 2009 году решением единственного акционера №20/09 от 04.09.2009 внесены изменения в Устав, которыми зафиксирован новый юридический адрес: 192283, г. Санкт-Петербург, улица Бухарестская, дом 89, лит. А, пом. 12Н и структурные подразделения Общества. Данные изменения зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц за № 7097847427473 от 28.05.2009 (серия 78 № 007069702).

28.02.2017 на основании протокола № 2/17 от 10.02.2017 внеочередного общего собрания акционеров организационно-правовая форма юридического лица Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «СТАРТ» изменилась на Акционерное общество «Управляющая компания «СТАРТ». Данные изменения зарегистрированы в установленном законом порядке в ИФНС по г. Санкт-Петербургу №15, лист записи в Едином государственном реестре юридических лиц за № 2177847853775 от 28.02.2017. ОГРН, ИНН, место нахождения, банковские реквизиты остались без изменений.

С 27.12.2019 единоличным органом управления является генеральный директор Плукчи Андрей Порфирьевич.

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности Общества, является главный бухгалтер Гагарина Ольга Витальевна.

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 1021 человек (за 2022 год – 1 147 человек).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Совет директоров Общества

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2023: Смушкин Захар Давидович – председатель Совета директоров, Аксёнов Юрий Борисович, Желудков Юрий Николаевич, Лелётин Алексей Валентинович, Патенко Станислав Викторович, Плукчи Андрей Порфирьевич.

Постоянно действующие комиссии Общества

В 2023 году действовали следующие комиссии, которые были утверждены учетной политикой Общества:

- по инвентаризации расчетов,
- по инвентаризации объектов основных средств, нематериальных и (или) прочих внеоборотных активов,
- по инвентаризации ТМЦ и прочих активов.

Основной управленческий персонал Общества

Основной управленческий персонал Общества по состоянию на 31.12.2023:

генеральный директор, заместитель генерального директора – директор по операционной деятельности, заместитель генерального директора – директор по экономике и финансам, директор по правовым вопросам, директор по закупкам, директор по информационным технологиям, директор по управлению человеческими ресурсами, директор по контролю и режиму, директор по логистике, директор по стратегии, директор по маркетингу и рекламе, руководитель службы внутреннего аудита, директора дивизионов, региональный директор, главный бухгалтер, руководитель КРО.

Некоторые члены Совета директоров также входят в управленческий персонал Общества.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 г. – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. – с 12% до 13%, 30 октября 2023 г. – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 г. – с 15% до 16%. На дату выпуска пояснений ключевая ставка сохраняется на уровне 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Среди принимаемых Обществом мер:

- Продолжение поиска новых поставщиков, ориентированных на производителей в индийско-азиатском регионе;
- Оптимизация бизнес-процессов Общества, переход на электронный документооборот.

Финансовое положение

По результатам 2023 года Общество получило валовую прибыль в сумме 2 796 526 тыс. руб. (в 2022 году – 2 800 257 тыс. руб.). Не смотря на снижение валовой прибыли валовая маржа увеличилась в 2023 году на 3% и составила 49% (в 2022 году 46%). Прибыль от продаж увеличилась в 2023 на 37% и составила 309 903 тыс. руб. (в 2022 году 226 530 тыс. руб.)

По итогам 2023 года Обществом получен убыток в размере 172 564 тыс. руб. (в 2022 году получен убыток 159 243 тыс. руб.). В значительной степени полученный финансовый результат обусловлен влиянием ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 031 915 тыс. руб. с учетом эффекта новых ФСБУ (на 31.12.2022 – на 1 379 177 тыс. руб. с учетом эффекта новых ФСБУ). Руководство Общества планирует изыскивать необходимые средства для увеличения оборотных активов. В частности, Общество планирует придерживаться разработанной программы оптимизации сети, подразумевающей закрытие низкомаржинальных магазинов, внедрения новых форматов розничных магазинов и увеличение товарооборота в остальных магазинах сети за счет увеличения предложения покупателям, изменения ассортимента и изменения программы лояльности. Кроме того, усилия руководства направлены на дальнейшее развитие интернет и оптовых продаж. Согласно планам руководства по итогам 2024 года Общество ожидает получить чистую прибыль.

На текущий момент руководство Общества проводит переговоры с банками о предоставлении финансирования. Общество внедрило и продолжает применять процедуры по сокращению затрат.

На основании планируемых мер, описанных выше, Общество полагает, что оно будет обеспечено достаточными денежными средствами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 11.04.2018);

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 07.02.2020);

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют:

наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
за 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
за 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
за 1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Обособленные подразделения Общества не выделяются на отдельный баланс.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражена в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

3. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают неотделимые улучшения в арендуемые объекты основных средств, не принятые в эксплуатацию, а также иные вложения во

внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, если сроки полезного использования существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация по объектам основных средств осуществляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	14-300
Офисное оборудование	25-244
Другие виды основных средств	13-252
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-300
Здания	73-720
Транспортные средства	104-109

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

Капитальные вложения в арендованные основные средства учитываются в составе основных средств с даты начала использования объекта с целью извлечения дохода при условии окончания формирования стоимости вложений.

Налог на имущество с 2019 года с суммы неотделимых улучшений в арендованные помещения уплачивается по месту фактического нахождения недвижимого имущества.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Общество выделяет генерирующие единицы на уровне отдельного гипермаркета.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

4. Права пользования активами

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не рассматривает в качестве права пользования аренды аренду земельного участка, так как сумма арендных платежей за пользование земельным участком представляет переменную величину, не зависящую от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды. С учетом данных фактов, указанная сумма не включается в состав арендных платежей, определяемых в соответствии с п. 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» для целей расчета обязательства по аренде и права пользования активами.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В соответствии с Учетной политикой Общество дисконтирует арендные платежи с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество использует в качестве исходной информацию о полученном от третьих сторон финансировании.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в разделе III «Раскрытие показателей отчетности» (подраздел 1.2 «Права пользования активами») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение прав пользования активами».

5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся предоставленные другим организациям займы, вклады в уставные капиталы других обществ, а также банковские депозиты, размещенные на срок более трёх месяцев.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату

существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- платежи и поступления денежных средств в рамках валютно-обменных операций;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строке 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» в составе денежных потоков от инвестиционных операций в отчете о движении денежных средств.

Платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строке 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4127 «платежи процентов по арендным обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета запасов принимается номенклатурный номер.

Общество определило, что при доставке материально-производственных запасов транспортные расходы формируют первоначальную стоимость при условии не отнесения их к отдельному виду деятельности (возмещение доставки поставщиком) путем распределения стоимости транспортных расходов пропорционально стоимости доставляемых материально-производственных запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средневзвешенной себестоимости.

Учет материалов производится на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары для перепродажи

Оценка товара осуществляется по покупной стоимости (стоимости приобретения). В стоимость приобретения товара включаются:

- 1) цена товара (контрактная стоимость без НДС), в которую включены расходы на страхование и транспортировку товара до центрального склада;

- 2) сумма командировочных расходов, если командировка связана с приобретением конкретных ценностей;
- 3) расходы на таможенные процедуры;
- 4) расходы, связанные с доставкой импортного товара.

При выбытии оценка товаров производится по способу средневзвешенной себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи у иностранных поставщиков, отражаются в учете по стоимости приобретения (фактической себестоимости) с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» до момента фактического поступления товара на склад. Датой постановки на учет импортного товара считается дата поступления товара на склад по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности, согласно условиям контракта. На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» формируется окончательная стоимость товара, включающая все затраты на его покупку.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе III «Раскрытие показателей отчетности» (подраздел 2.1 «Запасы») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу товаров, выполнение работ, оказание услуг, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, так как по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на увеличение прочих расходов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется главным бухгалтером по согласованию с директором по экономике и финансам отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

9. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство на оплату неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен по номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода от продажи акций, а также за счет денежных вкладов, внесенных акционерами в имущество общества.

В соответствии с п. 1 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании решения единственного акционера № 60/15 от 31.12.2015. Обществом сформирован резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

11. Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность по состоянию на отчетную дату. Проценты по кредитам и займам в бухгалтерском учете включаются в состав прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, в размере фактически начисленных на конец отчетного периода сумм и показываются в бухгалтерском балансе в разделе Краткосрочные обязательства в составе показателя строки 1510 «Заемные средства», т.к. обязательства по уплате процентов по кредитам носят краткосрочный характер.

12. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, — относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

13. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- 1) Выручка от продажи товаров;
- 2) Выручка от сдачи имущества в аренду;
- 3) Выручка за услуги по пользованию WEB порталом;
- 4) Выручка за доставку товара покупателям;
- 5) Прочая выручка

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. В составе прочих доходов Общества признаны:

- 1) Доходы от реализации основных средств и прочих активов;
- 2) Пени, штрафы, неустойки;
- 3) Прочие доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы от продажи товаров признаются по мере их реализации. В случае комиссионной торговли Общество признает выручку на основании принятого отчета комиссионера.

Операции обратной реализации товаров поставщикам для целей составления бухгалтерской отчетности учитываются Обществом как возвраты товаров, то есть не отражаются в составе выручки и себестоимости продаж в отчете о финансовых результатах.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров и для целей формирования бухгалтерской отчетности уменьшается на сумму доходов от поставщиков за продвижение товаров.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В качестве коммерческих расходов учитываются расходы Общества, связанные с розничной продажей товаров. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

15. Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

- увеличение стоимости нематериальных активов (срока 1110 «Нематериальные активы» Баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектом нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» и срока 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от степени ликвидности);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «УК «СТАРТ» за 2023 год

III. Раскрытие показателей отчетности

1. Внеоборотные активы

1.1. Основные средства

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Информация о наличии и движении по видам основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства – всего	2023	4 588 671	(1 134 502)	301 796	(177 479)	117 383	4 712 988	(1 851 750)
	2022	4 100 835	(356 815)	523 814	(35 978)	35 549	4 588 671	(1 134 502)
в том числе:								
Офисное оборудование	2023	32 370	(18 665)	2 290	(576)	576	34 084	(24 725)
	2022	23 529	(14 308)	10 652	(1 811)	1 758	32 370	(18 665)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	470 919	(224 880)	35 542	(9 575)	8 669	496 886	(286 017)
	2022	383 985	(171 871)	102 691	(15 757)	15 504	470 919	(224 880)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	55 588	(32 499)	8 148	(2 120)	1 779	61 616	(38 271)
	2022	59 869	(26 537)	1 653	(5 934)	5 816	55 588	(32 499)
Здания	2023	686 016	(163 369)	18 656	(4 280)	1 766	700 392	(190 371)
	2022	594 615	(136 996)	91 401	-	-	686 016	(163 369)
Транспортные средства	2023	4 077	(3 548)	-	-	-	4 077	(3 812)
	2022	4 077	(3 020)	-	-	-	4 077	(3 548)
Другие виды основных средств	2023	2 967	(2 667)	426	(324)	320	3 069	(2 480)
	2022	4 725	(4 083)	-	(1 758)	1 753	2 967	(2 667)
Право пользования активом	2023	3 336 734	(688 874)	236 734	(160 604)	104 273	3 412 864	(1 306 074)
	2022	3 030 035	-	317 417	(10 718)	10 718	3 336 734	(688 874)

Информация об амортизации основных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	На конец периода
Амортизация – всего	2023	(445 628)	(113 158)	13 110	(545 676)
	2022	(356 815)	(113 644)	24 831	(445 628)
Офисное оборудование	2023	(18 665)	(6 636)	576	(24 725)
	2022	(14 308)	(6 115)	1 758	(18 665)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	(224 880)	(69 806)	8 669	(286 017)
	2022	(171 871)	(68 513)	15 504	(224 880)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	(32 499)	(7 551)	1 779	(38 271)
	2022	(26 537)	(11 778)	5 816	(32 499)
Здания	2023	(163 369)	(28 768)	1 766	(190 371)
	2022	(136 996)	(26 373)	-	(163 369)
Транспортные средства	2023	(3 548)	(264)	-	(3 812)
	2022	(3 020)	(528)	-	(3 548)
Другие виды основных средств	2023	(2 667)	(133)	320	(2 480)
	2022	(4 083)	(337)	1 753	(2 667)

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023	-	65 062	-	(65 062)	-	-
	2022	15 627	190 770	-	(206 397)	-	-
Офисное оборудование	2023	-	2 290	-	(2 290)	-	-
	2022	-	10 652	-	(10 652)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	-	35 542	-	(35 542)	-	-
	2022	-	102 691	-	(102 691)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	8 148	-	(8 148)	-	-
	2022	-	1 653	-	(1 653)	-	-
Здания	2023	-	18 656	-	(18 656)	-	-
	2022	15 627	91 401	-	(91 401)	-	-
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Прочие	2023	-	426	-	(426)	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-

1.2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для розничной продажи товаров в рамках обычных видов деятельности и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Торговые помещения	6-60
Прочие	2-25

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		тыс. руб.	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				
Права пользования активами – всего	2023	3 336 734	(688 874)	236 734	(160 604)	104 273	(721 473)	3 412 864	(1 306 074)	
	2022	3 030 035	-	317 417	(10 718)	10 718	(699 592)	3 336 734	(688 874)	
в том числе:										
Право пользование зданиями / помещениями распределительных центров	2023	50 538	(22 462)	-	-	-	(22 462)	50 538	(44 924)	
	2022	50 538	-	-	-	-	(22 462)	50 538	(22 462)	
Право пользования помещениями гипермаркетов	2023	3 286 196	(666 412)	236 734	(160 604)	104 273	(699 011)	3 362 326	(1 261 150)	
	2022	2 979 497	-	317 417	(10 718)	10 718	(677 130)	3 286 196	(666 412)	

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице выше по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Информация об амортизации прав пользования активами представлена в таблице:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	На конец периода
Амортизация – всего	2023	(688 874)	(721 473)	104 273	(1 306 074)
	2022	-	(699 592)	10 718	(688 874)
Право пользование зданиями / помещениями распределительных центров	2023	(22 462)	(22 462)	-	(44 924)
	2022	-	(22 462)	-	(22 462)
Право пользования помещениями гипермаркетов	2023	(666 412)	(699 011)	104 273	(1 261 150)
	2022	-	(677 130)	10 718	(666 412)

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	486 231	521 084	446 815
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	2 007 509	2 352 619	2 583 220
Итого обязательства по аренде	2 493 740	2 873 703	3 030 035

Проценты по арендным обязательствам представлены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	267 212	289 287
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	267 212	289 287

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей, которые зависят от объема продаж (товарооборота). Переменные арендные платежи, зависящие от товарооборота, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 50 882 тыс. руб. в 2023 году, 23 206 тыс. руб. в 2022 году.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	59 213	49 480
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	-	-
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	59 213	49 480

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	56 049	20 427	-
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	56 049	20 427	-

Прочая информация по договорам аренды

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

В 2023 году при признании ППА, по учету ранее признанных ППА и изменении условий аренды применялись ставки дисконтирования в диапазоне от 8,59% до 12,54%.

Раскрытие существенной информации об обесценении основных средств и прав пользования арендой

На 31.12.2022 и на 31.12.2023 Общество оценило наличие признаков обесценения по основным средствам и правам пользования арендой. Руководство Общества провело анализ обесценения, по итогам которого обесценения не выявлено. Резерв на обесценение основных средств и прав пользования активом не создавался.

1.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Информация о вкладах в уставные капиталы других обществ, отраженных в составе долгосрочных финансовых вложений, представлена в таблице:

Наименование	Размер доли, %	тыс. руб.		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Домовой-Плюс»	99	344 538	344 538	344 538
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса		344 538	344 538	344 538

2. Оборотные активы

2.1. Запасы

Информация о наличии и движении запасов Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			тыс. руб.
		Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себе- стоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их видами	Себе- стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	
Запасы - всего	2023	1 584 149	(809)	1 583 340	4 318 771	(3 899 241)	-	31	-	2 003 679	(778)	2 002 901	
	2022	1 429 205	(730)	1 428 475	4 479 895	(4 324 951)	-	(79)	-	1 584 149	(809)	1 583 340	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	11 473	-	11 473	90 270	(92 326)	-	-	66 216	9 417	-	9 417	
	2022	20 642	-	20 642	157 077	(166 246)	-	-	1 936	11 473	-	11 473	
Готовая продукция	2023	-	-	-	1 035	(1 035)	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	617	(617)	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	2023	1 572 676	(809)	1 571 867	4 227 466	(3 805 880)	-	31	(1 835)	1 994 262	(778)	1 993 484	
	2022	1 408 563	(730)	1 407 833	4 322 201	(4 158 088)	-	(79)	(1 936)	1 572 676	(809)	1 571 867	

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	-	-	-

2.2. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность Общества представляет собой возвратные обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды (строка 11901 «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса).

Информация о наличии краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	209 635	224 686	268 594
Авансы выданные	84 784	43 790	168 683
Прочая задолженность	189 563	172 423	149 759
Резерв по сомнительным долгам	(7 633)	(1 080)	(2 270)
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	476 349	439 819	584 766

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	173 850	93 762	100 575
Переводы в пути	43 053	44 668	38 920
Средства в кассе	15 832	15 998	16 390
Итого денежные средства	232 735	154 428	155 885
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения менее трех месяцев и на спец счетах(залог)	-	78 000	102 000
Итого денежные эквиваленты	-	78 000	102 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	232 735	232 428	257 885
Денежные документы	-	-	-
Итого	232 735	232 428	257 885

Информация о составе краткосрочных рублевых банковских депозитов в составе денежных эквивалентов представлена ниже:

тыс. руб.							
№ п/п	Контрагент	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Задолженность по основному долгу	Задолженность по % %	Задолженность по основному долгу	Задолженность по % %	Задолженность по основному долгу	Задолженность по % %
1	Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России»	-	-	78000	26	102000	22
Итого		-	-	78000	26	102000	22

Расшифровка прочих поступлений и платежей по денежным потокам от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств представлена в таблице:

		тыс. руб.	
Наименование	2023	2022	
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):			
Поступления от комиссионеров	72 822	45 275	
Штрафы, пени, неустойки к получению	2 268	8 841	
Расчеты с подотчетными лицами	168	182	
Иные поступления	-	99	
Итого прочие поступления по текущей деятельности	75 259	54 397	
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):			
Прочие налоги и сборы	12 007	10 510	
Комиссии банка	6 526	6 852	
Страховые платежи	5 424	5 018	
Расчеты с подотчетными лицами	3 304	2 961	
Выплата вознаграждения Совету директоров	-	867	
Расходы на персонал	83	168	
Иные платежи	1 155	2 694	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	28 500	29 070	

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 4 927 776 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 30 руб. за акцию. Общая номинальная стоимость акций составляет 147 833 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 состав акционеров Общества включал 4 физических лиц. В 2023 и 2022 годах дивиденды акционерам Общества не начислялись и не выплачивались.

Добавочный капитал

		тыс. руб.		
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
Вклады акционера в имущество Общества денежными средствами	270 000	270 000	270 000	
Эмиссионный доход	116 042	116 042	116 042	
Итого добавочный капитал (без переоценки)	386 042	386 042	386 042	

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

4.1. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества представляет собой НДС по долгосрочным предоплатам по аренде.

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

		тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 805 644	2 628 110	2 402 958	
Авансы полученные	51 830	49 595	42 804	
Расчеты по налогам и взносам	32 215	82 924	51 707	
Расчеты с персоналом по оплате труда	24 265	1	31 275	
Прочая задолженность	1 297	4 610	4 183	
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	2 915 251	2 765 240	2 532 927	

4.2. Оценочные обязательства

Информация о наличии оценочных обязательств представлена в таблице:

тыс. руб.				
Наименование показателя	31.12.2021	Признано	Погашено	31.12.2022
Оценочные обязательства – всего	46 636	92 479	(85 449)	53 666
в том числе:				
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных работниками отпусков	46 636	92 479	(85 449)	53 666

тыс. руб.				
Наименование показателя	31.12.2022	Признано	Погашено	31.12.2023
Оценочные обязательства – всего	53 666	75 851	(68 311)	46 126
в том числе:				
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных работниками отпусков	53 666	75 851	(68 311)	46 126

4.3. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 и на дату подписания бухгалтерской отчетности Общество не получало уведомлений о неисполнении ограничительных условий от банков.

Валютой кредитов и займов являются рубли. Информация о кредитах и займах полученных представлена в таблицах ниже:

тыс. руб.							
Договор	Задолженность на 31 декабря					Текущая часть	Долгосрочная часть
	Тело кредита	Проценты начисленные	Итого	Срок	Процентная ставка		
На 31 декабря 2023 года							
Банк ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение №30/22/10 от 15.11.2022	300 000	4 549	304 548	с 18.11.22 по 14.11.24	18,4%	304 549	-
Банк ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение №4/23/10 от 09.02.2023	300 000	4 650	304 650	с 10.02.23 по 06.02.26	18,8%	4 650	300 000
Итого						309 199	300 000
На 31 декабря 2022 года							
Банк ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение №30/22/10 от 15.11.2022	2 479	1 135	3 614	с 18.11.22 по 14.11.24	9,9%	1 135	2 479
ПАО Совкомбанк Кредитный договор № 1492/Т-РКЛ/21 от 12.07.2021	300 000	2 548	302 548	с 12.07.21 по 11.07.23	9,5%	302 548	-
Итого						303 683	2 479
На 31 декабря 2021 года							
Банк ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение №22/21/10 от 26.05.2021	300 000	692	300 692	с 28.05.21 по 22.11.22	7,65%	300 692	-
ПАО Совкомбанк Кредитный договор № 1492/Т-РКЛ/21 от 12.07.2021	50 000	2 249	52 249	с 12.07.21 по 11.07.23	9,5%	52 249	-
ПАО Совкомбанк Кредитный договор № 1774/Т-РКЛ/21 от 17.08.2021	60 000	509	60 509	с 26.08.21 по 16.08.22	9,5%	60 509	-
PARELAR MANAGEMENT LTD Договор займа б/н от 14.10.2021	100 000	-	100 000	с 20.10.21 по 21.04.23	15,625%	-	100 000
Итого						413 450	100 000

5. Обеспечение обязательств

Информация о заложенном по кредитным договорам Банк ВТБ (ПАО) имуществе по состоянию на 31.12.2023 представлена ниже.

Недвижимое имущество

тыс. руб.				
Наименование документа, на основании которого недвижимость находится в залоге	Наименование залогодержателя	Объект заложенного недвижимого имущества	Залоговая /балансовая стоимость объекта	Кредитный договор
Договор ипотеки №4/1/23/10 от 09.02.2023	Банк ВТБ (ПАО)	Объект недвижимости – нежилое помещение общей площадью 14 422,9 кв. м., расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, Фрунзенский район, Бухарестская улица, д. 89, лит. А, пом. 6Н, 7Н, 8Н, 9Н, 10Н, 12Н, 13Н, 14Н, 15Н, 16Н, 3ЛК, 4ЛК, 5ЛК	395 900/ 359 524	Кредитное соглашение №4/23/10 от 09.02.2023

Информация о заложенном по кредитным договорам ПАО «Совкомбанк» имуществе по состоянию на 31.12.2022 представлена ниже.

Недвижимое имущество

тыс. руб.				
Наименование документа, на основании которого недвижимость находится в залоге	Наименование залогодержателя	Объект заложенного недвижимого имущества	Залоговая /балансовая стоимость объекта	Кредитный договор
Договор ипотеки №1492/Т-3Н/21 от 12.07.2021	ПАО «Совкомбанк»	Объект недвижимости – нежилое помещение общей площадью 14 597,7 кв. м., расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, Фрунзенский район, Бухарестская улица, д. 89, лит. А, пом. 6Н, 7Н, 8Н, 9Н, 10Н, 12Н, 13Н, 14Н, 15Н, 16Н, 17Н, 3ЛК, 4ЛК, 5ЛК	318 934/ 367 884	Кредитный договор №1492/Т - РКЛ/21 от 12.07.2021

Право аренды земельного участка

Наименование документа, на основании которого недвижимость находится в залоге	Наименование залогодержателя	Объект заложенного недвижимого имущества	Залоговая стоимость объекта	Кредитный договор
Договор ипотеки №1492/Т-3Н/21 от 12.07.2021	ПАО «Совкомбанк»	Право аренды земельного участка сроком по 25.05.2056, площадью 47 653 кв. м., кадастровый номер 78:13:0007441:11	129 060	Кредитный договор №1492/Т - РКЛ/21 от 12.07.2021

Информация о заложенном по кредитным договорам ПАО «Совкомбанк» имуществе по состоянию на 31.12.2021 представлена ниже.

Недвижимое имущество

тыс. руб.				
Наименование документа, на основании которого недвижимость находится в залоге	Наименование залогодержателя	Объект заложенного недвижимого имущества	Залоговая /балансовая стоимость объекта	Кредитный договор
Договор ипотеки №1492/Т-3Н/21 от 12.07.2021	ПАО «Совкомбанк»	Объект недвижимости – нежилое помещение общей площадью 14 597,7 кв. м., расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, Фрунзенский район, Бухарестская улица, д. 89, лит. А, пом. 6Н, 7Н, 8Н, 9Н, 10Н, 12Н, 13Н, 14Н, 15Н, 16Н, 17Н, 3ЛК, 4ЛК, 5ЛК	318 934/ 364 875	Кредитный договор №1492/Т - РКЛ/21 от 12.07.2021
Договор ипотеки №1774/Т-3Н/21 от 23.08.2021				Кредитный договор № 1774/Т-РКЛ/21 от 17.08.2021

Право аренды земельного участка

Наименование документа, на основании которого недвижимость находится в залоге	Наименование залогодержателя	Объект заложенного недвижимого имущества	Залоговая стоимость объекта	Кредитный договор
Договор ипотеки №1492/Т-3Н/21 от 12.07.2021	ПАО «Совкомбанк»	Право аренды земельного участка сроком по 25.05.2056, площадью 47 653 кв. м., кадастровый номер 78:13:0007441:11	129 060	Кредитный договор №1492/Т - РКЛ/21 от 12.07.2021
Договор ипотеки №1774/Т-3Н/21 от 23.08.2021				Кредитный договор № 1774/Т-РКЛ/21 от 17.08.2021

6. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

тыс. руб.		
Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	1 294 767	1 366 808
по ставке НДС – 20%	1 270 173	1 338 967
по ставке НДС – 10%	1 173	1 234
НДС по приобретенным ценностям, услугам, предъявленный к вычету	1 106 349	1 168 245
Итого НДС к начислению	188 418	198 563

Налог на прибыль

По результатам деятельности за 2023 год Обществом по данным бухгалтерского учета получен убыток до налогообложения в размере 203 107 тыс. руб. (за 2022 год убыток до налогообложения – 192 763 тыс. руб.), по данным налогового учета – налогооблагаемая прибыль в размере 10 414 тыс. руб. (за 2022 год – 65 324 тыс. руб.). В 2023 году учтен убыток за 2019 год в размере 5 млн. руб. (в 2022 году – 33 млн. руб.). В отчетном году на корректировку условного дохода по налогу на прибыль повлияли постоянные и временные

разницы, обусловленные различиями в признании в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения прибыли первоначальной оценки основных средств и сроков амортизации, убытка от продажи основных средств, прочих доходов и расходов Общества.

Расчет налога на прибыль представлен в таблице:

Показатель/период	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(203 107)		(192 763)	
Условный расход по налогу на прибыль	(40 621)		(38 553)	
Постоянные налоговые доходы (ПНД), в т. ч.	356	71	(79 740)	(15 948)
Прочие внереализационные доходы	356	71	(79 740)	(15 948)
Постоянные налоговые расходы (ПНР), в т. ч.	50 453	10 090	106 387	21 277
Выбытие имущества при инвентаризации	43 885	8 777	56 888	11 378
Прочие внереализационные расходы	1 391	277	16 400	3 280
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	470	94	722	144
Налоги, относимые на себестоимость	3 038	608	2 662	532
Расходы на персонал	652	130	786	157
Расходы на страхование	220	44	281	56
Административно-хозяйственные расходы	-	-	61	12
Пени, штрафы, неустойки, претензии	38	8	233	47
Прочие расходы	759	152	28 354	5 671
Признание отложенного налогового актива, в т. ч.	1 110 780	222 156	890 690	178 138
Арендные обязательства	601 535	120 307	476 920	95 384
Убытки текущего периода	501 040	100 208	409 275	81 855
Амортизация по ОС	8 205	1 641	4 420	884
Амортизация по НМА	-	-	75	15
Погашение отложенного налогового актива, в т. ч.	(1 498 605)	(299 721)	(1 087 121)	(217 424)
Убытки текущего периода	(501 040)	(100 208)	(409 275)	(81 855)
Расходы будущих периодов	(9 825)	(1 965)	(33 060)	(6 612)
Амортизация по ОС	(6 890)	(1 378)	(11 460)	(2 292)
Амортизация по НМА	-	-	(75)	(15)
Арендные обязательства	(980 850)	(196 170)	(633 250)	(126 650)
Признание отложенного налогового обязательства, в т. ч.	(395 910)	(79 182)	(321 697)	(64 339)
Амортизация по ОС	(393 240)	(78 648)	(318 572)	(63 714)
Материалы (спецодежда)	(210)	(42)	(270)	(54)
Доходы будущих периодов	(2 460)	(492)	(2 850)	(570)
Курсовые разницы	-	-	(5)	(1)
Погашение отложенного налогового обязательства, в т. ч.	941 240	188 248	716 906	143 381
Амортизация по ОС	938 580	187 716	715 225	143 045
Материалы (спецодежда)	550	110	225	45
Амортизация по НМА	80	16	80	16
Доходы будущих периодов	2 030	406	1 370	274
Курсовые разницы	-	-	6	1
Итого расход по текущему налогу на прибыль	1041		6 532	

В 2023 и 2022 годах налог на прибыль исчислен по налоговой ставке 20%.

7. Доходы и расходы**Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка Общества представлена в таблице ниже:

Наименование вида дохода	тыс. руб.	
	Выручка без НДС	
	2023	2022
Выручка от продажи товаров	5 598 385	6 005 338
Выручка от сдачи имущества в аренду	39 723	23 954
Выручка за услуги по пользованию WEB-порталом	11 583	12 173
Выручка за доставку товара покупателям	2 013	3 252
Прочая выручка	10 671	15 268
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	5 662 375	6 059 985

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества представлены в таблице ниже:

Виды затрат	тыс. руб.	
	2023	2022
Себестоимость продаж		
Себестоимость проданных товаров	2 864 148	3 255 802
Расходы, связанные с доставкой товаров покупателям	695	1 112
Изменение резерва под обесценение запасов	(32)	79
Прочие расходы	1 038	2 735
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	2 865 849	3 259 728
Коммерческие расходы		
Расходы на персонал	824 797	704 769
Амортизация ППА	641 281	677 131
Амортизация	106 634	105 730
Расходы на рекламу и маркетинг	165 433	178 754
Расходы на коммунальные услуги	77 209	70 547
Расходы на охрану и безопасность	70 667	72 887
Эксплуатационные расходы	65 383	72 919
Расходы на аренду имущества	50 262	43 633
Списание расходов на открытие гипермаркета	14 255	25 222
Административно-хозяйственные расходы	13 208	15 972
Налоги, относимые на себестоимость	11 513	11 174
Расходы на доставку товара	8 552	11 709
Материалы	7 300	7 097
Расходы на информационно-вычислительное обслуживание	6 651	5 943
Расходы на услуги связи и телекоммуникационные услуги	6 484	6 470
Расходы на страхование	1 477	1 517
Расходы на транспортные услуги	972	875
Расходы на содержание автотранспорта	172	151
Расходы на управление капиталом	145	166
Прочие расходы	2 323	1 374
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 074 718	2 014 040
Управленческие расходы		
Расходы на персонал	297 290	447 363
Амортизация (в т.ч. амортизация ППА)	30 367	30 796
Эксплуатационные расходы	18 928	17 590
Расходы на информационно-вычислительное обслуживание	11 340	6 972
Расходы на аренду имущества	8 951	5 847
Расходы на коммунальные услуги	8 585	5 750
Административно-хозяйственные расходы	7 850	5 654

Виды затрат	2023	2022
Консультационные и аудиторские услуги	6 173	6 617
Расходы на охрану и безопасность	4 468	3 267
Материалы	3 371	4 220
Расходы на содержание а/тр	2 965	3 267
Расходы на услуги связи и телекоммуникационные услуги	2 828	2 644
Списание расходов на открытие гипермаркета	1 930	12 518
Расходы на рекламу и маркетинг	1 107	1 726
Расходы на страхование	686	747
Расходы на управление капиталом	445	816
Расходы на транспортные услуги	443	186
Налоги, относимые на себестоимость	52	52
Прочие расходы	4 126	3 655
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	411 905	559 687

Расходы по элементам затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда	860 045	901 610
Амортизация	778 282	813 657
Отчисления на социальные нужды	239 628	239 607
Материальные затраты	10 671	11 317
Прочие затраты	599 698	611 462
Итого по элементам	2 488 324	2 577 653
Покупная стоимость проданных товаров	2 864 148	3 255 802
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 352 472	5 833 455

Состав процентов к уплате

Наименование показателя	2023	2022
Проценты по арендным обязательствам	267 212	289 287
Проценты по займам полученным	-	15 626
Проценты по кредитам полученным	71 012	52 433
Итого по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	338 224	357 346

Состав прочих доходов

Наименование показателя	2023	2022
Пени, штрафы, неустойки, претензии	22 446	24 652
Излишки имущества при инвентаризации	8 704	15 343
Доходы от реализации ОС, НМА и др. активов	6 153	7 450
Списание кредиторской задолженности более 3-х лет	5 936	909
Доходы от ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	1 166	288
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	765	1 364
Прощение займа от PARELAR MANAGEMENT LTD	-	100 000
Прибыль от полного или частичного прекращения договора аренды / изменения договора аренды	-	1 283
Признание в составе доходов льготного кредита и процентов	-	-
Прочие доходы	1 312	1 439
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	46 482	152 728

Состав прочих расходов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Расходы на услуги банков	100 130	93 239
Выбытие имущества при инвентаризации	45 338	56 929
Прочие внереализационные расходы (расходы на услуги проезда, организации питания, юридические услуги, сопровождение)	36 047	6 560
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	21 485	47 259
Признание резерва по сомнительным долгам	6 588	966
Расходы от курсовых разниц	4 390	2 233
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	3 760	396
Пени, штрафы, неустойки, претензии	575	3 270
Расходы от реализации ОС, НМА и других активов	266	243
Вознаграждение совету директоров	-	1 000
Прочие расходы	6 786	8 355
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	225 365	220 450

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022 стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» расходы Общества увеличились (сумма амортизации права пользования арендой и начисленных процентов по обязательству по аренде превышает сумму арендных платежей в первой половине действия договора аренды). Финансовый результат 2023 года без учета влияния ФСБУ 25/2018 составил (убыток до налогообложения) в размере 42 001 тыс. руб. Таким образом применение положений стандарта привело к увеличению расходов Общества в 2023 году на 161 106 тыс. руб.

8. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает прибыль (убыток) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) Общества равна его чистой прибыли (убытку).

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс.руб.	(172 564)	(159 243)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	4 927 776	4 927 776
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	(35,02)	(32,32)

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются его дочерние компании, информация о которых раскрыта ниже.

Дочерним обществом по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 является:

Наименование	Юридический адрес	ИНН
Общество с ограниченной ответственностью «Домовой-Плюс»	РФ, 192283, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д. 89, пом. 6Н	7816509250

Бенефициарным владельцем Общества является Смушкин Захар Давидович.

В силу п. 16 Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" Общество не

раскрывает информацию в объеме, предусмотренном п. 10 настоящего Положения, об организациях входящих в группу компаний АО «УК «СТАРТ» и хозяйственных операциях по каждому участнику группы отдельно, так как, по мнению Общества, это приведет к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации и ее контрагентов.

Объем операций со связанными сторонами за 2023 год без учета НДС:

- по работам/услугам составил 97 723 тыс. рублей (за 2022 год 71 825 тыс. рублей);
- по реализации товаров, работ, услуг – 50 тыс. рублей (за 2022 год 50 тыс. рублей).

Линейные арендные платежи согласно условиям договоров аренды (в учете и отчетности операции отражены в соответствии с ФСБУ 25 как права пользования активом) составили 82 727 тыс. рублей за 2022 год 73 233 тыс. рублей).

Состояние расчетов на 31.12.2023 года по всей группе связанных сторон, в составе дебиторской задолженности составляет 3511 тыс. рублей, в составе кредиторской задолженности 162 тыс. рублей.

Состояние расчетов на 31.12.2022 года по всей группе связанных сторон, в составе дебиторской задолженности составляет 3511 тыс. рублей, в составе кредиторской задолженности 205 тыс. рублей.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было. Форма расчетов безналичные, взаимозачет.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

За 2023 год размер начисленного вознаграждения основному управленческому персоналу составил 149 661 тыс. руб., в том числе оплата отпуска 12 616 тыс. руб. (за 2022 год – 190 782 тыс. руб., в том числе оплата отпуска 16 460 тыс. руб.). Размер начисленных на оплату труда налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 27 752 тыс. руб. (за 2022 год – 32 729 тыс. руб.). Выплаты вознаграждений членам Совета директоров в 2023 г. не осуществлялись (в 2022 году 1 363 тыс. руб.).

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в Обществе не предусмотрено.

10. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

11. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе своей операционной деятельности Общество сталкивается с рисками различного уровня, присущими для деятельности компании, в том числе рисками уровня: Стратегия; Основные операционные процессы; Поддерживающие операционные процессы; Бизнес среда и Соответствие требованиям законодательства.

В Обществе утверждено и действует Положение об управлении операционными рисками АО «УК «СТАРТ», которое направлено на систематический анализ рисков. Функция управления рисками осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

На постоянной основе проводится работа по управлению рисками, в рамках проведения активного мониторинга рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры по нивелированию рисков до приемлемого для Общества уровня.

Риск изменения процентных ставок. Общество осуществляет контроль и мониторинг за заемными средствами на постоянной основе, снижая кредитную нагрузку путем рефинансирования имеющихся кредитных обязательств под более выгодные условия кредитования, в том числе под более низкую кредитную ставку. В период 2022-2023 гг. наблюдался их рост, то есть риск повышения ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

Риск изменения цен. Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Рост цен на товары, работы и услуги, реализуемые Обществом, и изменение макроэкономических условий, приводит к оттоку клиентов и может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств.

В Обществе утверждена и соблюдается политика согласования договоров, организован централизованный процесс закупок. Ведется работа по минимизации количества контрактов с поставщиками на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками и подрядчиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

Кредитный риск. Кредитный риск характеризуется возможностью финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Общество придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю. Осуществляется постоянный контроль над своими рисками и сроками платежей от контрагентов. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности контрагентов, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Общество не подвержено существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет финансовая служба Общества. Руководство ежемесячно контролирует

прогнозы движения денежных средств. Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредитов и займов, обязательств по аренде, торговой и прочей кредиторской задолженности. Согласно оценкам руководства, денежные средства и эквиваленты денежных средств из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в течение короткого срока в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Валютный риск. Общество не подвержено существенному валютному риску, поскольку осуществляемые расчеты в иностранной валюте в рамках импортных операций составляют незначительную долю в общем объеме операций. В связи с чем кредиторская задолженность Общества в иностранной валюте составляет менее 1,5% от общей суммы кредиторской задолженности. Денежные средства и эквиваленты денежных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года выражены в российских рублях. Дебиторская задолженность и кредиты и займы в иностранной валюте отсутствуют. Таким образом, колебания курсов иностранных валют не оказывают существенного воздействия на Общество.

12. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество планирует придерживаться разработанной программы оптимизации сети, подразумевающей закрытие низкомаржинальных магазинов, внедрения новых форматов розничных магазинов и увеличение товарооборота в остальных магазинах сети за счет увеличения предложения покупателям, изменения ассортимента и изменения программы лояльности. Кроме того, усилия руководства направлены на дальнейшее развитие интернет и оптовых продаж. В связи с проводимыми мероприятиями и ожидаемым снижением влияния ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» согласно планам руководства по итогам 2024 года Общество ожидает получить чистую прибыль.

На текущий момент руководство Общества проводит переговоры с банками о предоставлении финансирования. Общество внедрило процедуры по сокращению затрат. Организация постоянно ведет строгий учет и контроль затрат компании, с этой целью формируется бюджет доходов и расходов, анализируется его исполнение.

Организация полностью соблюдает условия договоров по привлечению заемных средств.

Организация не зависит от какого-либо одного поставщика. Поставщики выбираются на конкурсной основе, в зависимости от предоставляемых ими условий и ассортимента. Мы в любой момент можем начать делать необходимые закупки у другого поставщика. В организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, все платежи осуществляются своевременно. Организация также не зависит от какого-либо одного основного покупателя. На постоянной основе осуществляется работа по привлечению новых розничных покупателей, расширению и усовершенствованию предоставляемых услуг. Мы предполагаем, что ассортимент товаров, который реализует Общество является востребованным у покупателей и мы надеемся, что сможем и далее непрерывно продолжать свою деятельность.

Наша организация не находится под влиянием существенных судебных исков.

Руководство Общества анализирует причины возникновения убытков, прилагает усилия для оптимизации расходов и увеличения выручки в последующих отчетных периодах. Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты, у Общества отсутствуют намерения сократить или прекратить деятельность в будущем.

На развитие российской экономики значительное влияние оказывают решения, принимаемые Правительством РФ с учетом изменений в области политики, налогообложения и права. В связи с этим, заранее предусмотреть и достоверно оценить все риски, которые могут возникнуть и повлиять на российскую экономику в целом и финансовое положение Общества в частности, не представляется возможным. Руководство Общества делает все зависящее от него для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Руководитель

Главный бухгалтер

19 марта 2024 г.



Плукчи А. П.

Гагарина О. В.