

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО «АНИКА-АУДИТ»
АКЦИОНЕРАМ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ
ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ ДОМ
«ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2023год,
СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ ПРАВИЛАМИ
СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Москва
2024г.**

Аника
АУДИТ111402, г. Москва, аллея Жемчуговой, д.5, корп. 2,
пом. 109, к. 3
тел. +7(495) 542-09-26

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности за 2023 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА****АКЦИОНЕРАМ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ТОРГОВЫЙ ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР»****МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» (ОГРН 1027739191281), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Алиса АУДИТ

111402, г. Москва, аллея Жемчужной, д.5, корп. 2,
пом. 109, к. 3
тел. +7(495) 542-09-26

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности за 2023 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

1. Анализ влияния экономической ситуации на деятельность Общества

Начиная с февраля 2022 года США, Европейский Союз и некоторые другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Российской Федерации, что привело к значительной волатильности рынков капитала, сбоям в цепочках поставок и ограниченной доступности заемного финансирования. Общество по итогам 2023 года получило операционный убыток, отраженный в отчетности, а также подготовило всестороннее раскрытие влияния экономической и геополитической ситуации на текущую и будущую деятельность Общества. Это, по нашему мнению, является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, в частности: получение и анализ оценки руководством Общества влияния экономической и геополитической ситуации на деятельность Общества; анализ объемов выручки и затрат, запланированных на следующий финансовый год; анализ чувствительности Общества к основным рыночным и финансовым рискам, таким как валютные риски, кредитные риски, риски изменения процентных ставок и риски изменения цен на товары. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации аудируемого лица о полученном операционном убытке, отраженном в отчетности, а также мы проанализировали на достаточность и уместность раскрытий в бухгалтерской отчетности информации, относящейся к анализу влияния экономической ситуации на текущую и будущую деятельность Общества.

2. Товары для перепродажи (подпункт 3.4.1 пункта 3 и пункт 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год).

Общество располагает значительными запасами, существенную часть которых составляют товары для перепродажи (стр.12103 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г).

Учет товаров, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности, осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и положениями Учетной политики общества, устанавливающими особенности учета товаров. Отпуск товаров при их реализации покупателям производится по себестоимости первых по времени

~~АНИКА~~
АУДИТ111402, г. Москва, аллея Жемчужной, д.5, корп. 2,
пом. 109, к. 3
тел. +7(495) 542-09-26**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
по бухгалтерской отчетности за 2023 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

поступления единиц (метод ФИФО). Ежегодно производится проверка на обесценение товарных запасов, по результатам которой создается резерв под обесценение товаров в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью товаров считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва.

Мы оценили и протестировали структуру и эффективность системы внутреннего контроля Общества в части организации учета и движения товарных запасов. Мы изучили допущения руководства Общества, применяемые при оценке балансовой стоимости товаров, и оценили методологию проверки на обесценение товарных запасов, предназначенных для перепродажи. Также мы проанализировали динамику показателей оборачиваемости товаров для перепродажи, с учетом влияния сезонности и других применимых факторов. Мы сравнили балансовые стоимости товаров для перепродажи с выручкой от их последующей реализации по отдельным видам товаров. Мы проверили формирование величины резерва под снижение стоимости товара на соответствие принятой Обществом методике расчета.

3. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Применение Обществом ФСБУ 25/2018 требует формирования суждения в отношении оценки сроков аренды и расчета приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей и соответствующего актива в форме права пользования. С учётом существенного количества договоров аренды и значительной степени суждения мы считаем вопрос применения ФСБУ 25/2018 ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в данной области включали анализ ключевых допущений и суждений руководства в определении сроков аренды; анализ реестра договоров аренды на полноту и сравнение на выборочной основе входящих данных в расчетах балансовой стоимости арендных обязательств и права пользования активами с данными соответствующих договоров аренды; сравнение расчетов примененных ставок дисконтирования при определении сумм приведенной стоимости будущих арендных платежей с оценкой ключевых компонентов расчёта ставок; проверку математической точности расчета, а также оценку адекватности, полноты и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и

Аника АУДИТ

111402, г. Москва, аллея Жемчужовой, д.5, корп. 2,
пом. 109, к. 3
тел. +7(495) 542-09-26

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности за 2023 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

годовой бухгалтерской 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. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

АНИКА
АУДИТ111402, г. Москва, аллея Жемчуговой, д.5, корп. 2,
пом. 109, к. 3
тел. +7(495) 542-09-26**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
по бухгалтерской отчетности за 2023 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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

Аника
АУДИТ

111402, г. Москва, аллея Жемчуговой, д.5, корп. 2,
пом. 109, к. 3
тел. +7(495) 542-09-26

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности за 2023 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

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, аудируемого лица 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, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Бочарова Екатерина Владимировна
Генеральный директор ООО «АНИКА-АУДИТ»
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606068542)



Аудиторская организация:
ООО «АНИКА-АУДИТ»,
ОГРН 1027739918755,
111402, г. Москва, аллея Жемчуговой, д.5, корп. 2, пом 109, ком 3.
ОРНЗ 11606054848

22 апреля 2024г.

Всего сброшюровано 55 листов

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

1117461

Организация Публичное акционерное общество "Торговый Дом "Холдинг-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность

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

	Коды		
Д	0710001		
)	31	12	2023
О	29272570		
Н	7706081452		
В	47.71		
2			
	12247	34	
С			
И	384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

117461, Москва г, Каховка ул, дом № 27, пом.1, эт.1, к.96

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АНИКА-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН 7720259803
ОГРН/ОГРНИП 1027739918755

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	85	154	228
	в том числе:				
	Права на объекты интеллектуальной собственности	11101	85	154	228
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	1 079 415	1 349 070	1 047 154
	в том числе:				
	Права пользования активом (аренда)	11501	936 821	1 175 280	831 731
	Рабочие и силовые машины, оборудование, приборы	11502	40 581	47 119	60 474
	Прочие основные средства	11503	102 013	126 671	154 949
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	59	94	150
	в том числе:				
	Вложения в зависимые общества	11701	59	94	150
20	Отложенные налоговые активы	1180	34 604	23 657	23 849
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 114 163	1 372 975	1 071 381
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	1 579 209	1 258 038	1 835 239
	в том числе:				
	Материалы	12101	2 783	3 072	2 787
	Товары отгруженные	12102	72 189	55 743	79 746
	Товары	12103	1 504 277	1 199 223	1 752 706
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	31 862	912	3 201
3.5	Дебиторская задолженность	1230	172 549	195 314	171 245
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	2 784	767	96 550
	Расчеты между зависимыми обществами	12302	134 160	139 516	20 694
	Авансы выданные	12303	33 549	49 527	48 204
	Прочие дебиторы	12304	2 056	5 504	5 797
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	272 054	771 921	261 014
	в том числе:				
	Касса организации	12501	11 992	10 351	13 339
	Расчетные счета	12502	252 805	22 118	8 467
	Прочие специальные счета	12503	-	730 650	232 200
	Переводы в пути	12504	7 257	8 802	7 008
	Прочие оборотные активы	1260	1 553	1 345	1 433
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	1 553	1 345	1 433
	Итого по разделу II	1200	2 057 227	2 227 530	2 272 132
	БАЛАНС	1600	3 171 390	3 600 505	3 343 513

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ф.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	68 282	68 282	68 282
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ф.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	968 875	968 875	968 875
ф.3	Резервный капитал	1360	3 414	3 414	3 414
ф.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(467 778)	(431 065)	(458 123)
23	Итого по разделу III	1300	572 793	609 506	582 448
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5	Заемные средства	1410	964 858	978 558	978 558
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	964 858	978 558	978 558
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.5	Прочие обязательства	1450	769 326	1 055 094	184 239
	в том числе:				
	Проценты по кредитам и займам	14501	-	138 513	184 239
	Обязательства по аренде	14502	769 326	916 581	-
	Итого по разделу IV	1400	1 734 184	2 033 652	1 162 797
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.5	Кредиторская задолженность	1520	848 741	940 503	1 592 420
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	368 404	306 587	622 881
	Расчеты по налогам и сборам	15202	16 101	88 764	78 058
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	7 822	7 567	4 585
	Расчеты с персоналом	15204	7 239	6 949	7 652
	Авансы полученные	15205	11 721	11 094	11 477
	Расчеты между зависимыми обществами	15206	14	32 000	31 195
	Обязательства по аренде	15207	404 177	451 022	826 484
	Прочие кредиторы	15208	33 263	36 520	10 108
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5	Оценочные обязательства	1540	15 672	16 844	5 848
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	864 413	957 347	1 598 268
	БАЛАНС	1700	3 171 390	3 600 505	3 343 513

Руководитель

Орлова Елена Юрьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "Торговый Дом "Холдинг-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества

Совместная частная и

/ иностранная собственность

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31

12

2023

29272570

7706081452

47.71

12247

34

384

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
15	Выручка	2110	3 183 254	3 230 370
15	Себестоимость продаж	2120	(1 750 332)	(1 843 405)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 432 922	1 386 965
15	Коммерческие расходы	2210	(1 431 596)	(1 215 569)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 326	171 396
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	11 401	28 319
	Проценты к уплате	2330	(124 650)	(124 092)
16	Прочие доходы	2340	298 036	305 007
16	Прочие расходы	2350	(227 956)	(318 935)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(41 843)	61 695
	Налог на прибыль	2410	5 130	(30 993)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 817)	(30 802)
	отложенный налог на прибыль	2412	10 947	(191)
	Прочее	2460	-	(3)
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	-	(3)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(36 713)	30 699

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(36 713)	30 699
	СПРАВОЧНО			
11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Орлова Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация		Публичное акционерное общество "Торговый Дом "Холдинг-Центр"		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7706081452	
Вид экономической деятельности		Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах		по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма / форма собственности		Совместная частная и		47.71	
Публичные акционерные общества		по ОКОПФ / ОКФС		12247	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		384	
		Дата (число, месяц, год)		31	12 2023
		Форма по ОКУД		0710004	
		Коды		29272570	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	68 282	-	968 875	3 414	(458 123)	582 448
За 2022 г.	3210	-	-	-	-	30 699	30 699
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	30 699	30 699
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(3 641)	(3 641)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(3 641)	(3 641)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	68 282	-	968 875	3 414	(431 065)	609 506
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(36 713)	(36 713)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(36 713)	(36 713)
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	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	68 282	-	968 875	3 414	(467 778)	572 793

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	572 793	609 506	582 448



Руководитель Орлова Елена Юрьевна
(подпись) (дублируется подписи)

28 марта 2024 г.

Handwritten signature

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

Организация <u>Публичное акционерное общество "Торговый Дом "Холдинг-Центр"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности <u>Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах</u>		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	29272570		
Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность		по ОКВЭД 2	7706081452		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	47.71		
		по ОКЕИ	12247	34	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 098 255	3 107 977
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 948 777	2 944 759
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	133 292	134 778
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	16 186	28 440
Платежи - всего	4120	(3 019 669)	(2 455 255)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 319 254)	(1 928 669)
в связи с оплатой труда работников	4122	(339 329)	(324 147)
процентов по долговым обязательствам	4123	(958)	-
налога на прибыль организаций	4124	(3 031)	(16 835)
налога на добавленную стоимость	4125	(162 669)	(24 073)
иных налогов и сборов	4126	(12 874)	(13 002)
страховые взносы	4127	(99 541)	(90 871)
прочие платежи	4129	(82 013)	(57 658)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	78 586	652 722
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11	245
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	245
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	11	-
Платежи - всего	4220	(3 420)	(3 025)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 420)	(2 685)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(340)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 409)	(2 780)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(576 848)	(135 275)
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	4323	(13 700)	-
в связи с погашением суммы обязательств по аренде	4324	(563 148)	(135 275)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(576 848)	(135 275)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(501 671)	514 667
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	771 921	261 014
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	272 054	771 921
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 804	(3 760)

Руководитель

(подпись)

Орлова Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Торговый Дом "Холдинг-Центр"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	85	154	228
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 079 415	1 349 070	1 047 154
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	59	94	150
Отложенные налоговые активы	1180	34 604	23 657	23 849
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 579 209	1 258 038	1 835 239
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	31 862	912	3 201
Дебиторская задолженность*	1230	172 549	195 314	171 245
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	272 054	771 921	261 014
Прочие оборотные активы	1260	1 553	1 345	1 433
ИТОГО активы	-	3 171 390	3 600 505	3 343 513
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	964 858	978 558	978 558
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	769 326	1 055 094	184 239
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	848 741	940 503	1 592 420
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	15 672	16 844	5 848
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 598 597	2 990 999	2 761 065
Стоимость чистых активов	-	572 793	609 506	582 448

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Руководитель



Орлова Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

Handwritten signature

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Торговый Дом «Холдинг-Центр»
(ПАО «ТД «Холдинг-Центр»)
за 2023 год**

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ (ТЫС. РУБ)	11
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
7. ЗАПАСЫ.....	18
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	19
11. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ	19
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	20
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	21
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
17. АРЕНДА	23
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	24
19. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	29
20. УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	30
21. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	30
22. ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД И АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРОШЛОГО ГОДА.....	31
23. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	31
24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТСУТСТВИИ СЛЕДУЮЩИХ ФАКТОВ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ:.....	32
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	32
26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	33
27. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
28. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.....	37
29. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО "ТД "Холдинг-Центр" за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО "ТД "Холдинг-Центр" (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные значения показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дата создания Общества – 19 января 1994 г., Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., от 13.09.2002 г. № 005722286, серия 77, регистрационный номер записи 1027739191281. ИНН/КПП 7706081452/772701001.

Юридический адрес Общества: 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.27, помещение 1, этаж 1, комната 96.

Адрес фактического местопребывания исполнительного органа Общества: 117133, г. Москва, ул. Академика Варги, д.8, корп.1.

Основным видом деятельности Общества является - Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.71).

Прочие виды деятельности Общества:

- предоставление в субаренду торговых, складских и административных помещений;
- продажа товаров по договорам комиссии.

Предпосылок для обособления информации о части деятельности Общества (выделение сегментов) для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период составила 442 человека (за 2022г. – 469 чел., за 2021г. – 558 чел.).

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет:
Генеральный директор Орлова Елена Юрьевна.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 28 марта 2024 г.

Лицо, осуществляющее надзор за составлением бухгалтерской отчетности:
- начальник отдела внутреннего аудита Ермилова Марина Дмитриевна.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии: с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г. (со всеми изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ или ФСБУ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 (Сорока) тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, но не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого они будут приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание п.38 ФСБУ 6/2020) и проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание п.17 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется как разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, и признается прочим доходом или расходом.

В бухгалтерском балансе ОС отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются на основе данного срока. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

С целью обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащего контроля за их наличием и движением, единицей учета запасов установлена - штука.

Принято решение:

- не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены;

- не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита в размере 40 000 руб., установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах. При этом такие запасы, а также затраты на приобретение, создание таких запасов, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При списании запасов, себестоимость рассчитывается по стоимости каждой единицы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Особенности учёта товаров, приобретенных у других лиц и предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности Общества:

- при реализации покупателям, их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО);

- ежегодно производится проверка на обесценение товарных запасов, по результатам которой создается резерв под обесценение товаров в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва, но не выше их фактической себестоимости.

В соответствии с пунктом 46 ФСБУ 5/2019 «Запасы» информация о запасах, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

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 отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до двух лет резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше двух лет – в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. В бухгалтерской (финансовой) отчетности - право пользования активом отражается в активе баланса в составе основных средств, а обязательства по аренде в пассиве баланса в составе долгосрочных прочих обязательств, в части обязательств со сроком погашения более 1 года, и в составе краткосрочной кредиторской задолженности, в части обязательств со сроком погашения до 1 года.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В случае наличия в договоре аренды компонентов, не являющихся арендой, в качестве упрощения практического характера применения ФСБУ 25/2018, к таким неарендным компонентам договора аренды положения данного стандарта не применяются. К неарендным компонентам относятся, переменная арендная плата, услуги по содержанию здания, услуги текущего ремонта помещения, коммунальные услуги и другие.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, и учитывать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, если:

- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету методом начисления (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности на товар перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в виде арендной платы отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Расходы

Порядок признания общехозяйственных расходов: для целей формирования финансового результата деятельности Общества общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности с отнесением на счет 90 «Продажи», в соответствии с пунктом 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (пункт 9 ПБУ 10/99).

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно, согласно пункту 8 ПБУ 3/2006 и пункту 12 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Расходы будущих периодов списываются равномерно, в составе которых учитываются затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение и уплату госпошлины на продление срока действия права на товарные знаки.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам и кредитам, в т.ч. текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию кредитов подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Способы оценки имущества

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе, по стоимости его изготовления.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам Общества, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Учет денежных средств в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 Доллар США 89,6883 рублей;
- 1 Евро 99,1919 рублей;
- 1 Китайский юань 12,5762 рублей.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно пункту 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Планируемые изменения в учетной политике с 01.01.2024 года

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, в связи с утверждением нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н), который становится обязательным для применения с 01.01.2024г., при этом ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утрачивает силу.

Вариант перехода на применение ФСБУ 14/2022 – альтернативный, путем единовременной корректировки в «межотчетный период», без пересчета сравнительных показателей прошлых отчетных периодов.

В бухгалтерской отчетности за 2024г. указанные корректировки будут отражены на 31.12.2023г., т.е. в отчетности за 2023 год отражаются данные без учета корректировки, при этом в отчетности за 2024 год данные за 2023 год (на 31.12.2023) отражаются с учетом корректировок.

При применении «альтернативного» способа перехода на ФСБУ 14/2022 будут выделены следующие категории:

1. Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются нематериальными активами (далее – НМА) и которые признавались НМА по ПБУ 14/2007.

В отношении таких объектов на конец периода, предшествующего отчетному, будет определен оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

2. Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются НМА, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

В рамках перехода на ФСБУ 14/2022 данные активы переклассифицируются в НМА.

В качестве первоначальной стоимости таких НМА признается балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации. При этом определяются по правилам ФСБУ 14/2022:

- оставшийся срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационная стоимость объекта НМА.

3. Объекты бухгалтерского учета, которые до 01.01.2024г. признавались НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются.

По таким объектам в «межотчетный период» будет списана их балансовая (остаточная) стоимость в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Согласно пункту 7 ФСБУ 14/2022 Общество может принять решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов соответствующих признакам НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией. Указанный лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Планируется, что Общество воспользуется правом не устанавливать лимит стоимости НМА.

Начисление амортизационных отчислений будет производиться ежемесячно линейным способом по всем группам НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращение - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объектов НМА будет считаться равной нулю, за исключением случаев перечисленных в пункте 36 ФСБУ 14/2022.

Материальные носители, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, будут учитываться отдельно от самих результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, признаваемых НМА.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ (ТЫС. РУБ)

3.1. Нематериальные активы

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	1 769	(1 615)	-	(307)	307	(69)	-	-	1 462	(1 377)
	5110	за 2022 г.	1 769	(1 541)	-	-	-	(74)	-	-	1 769	(1 615)
в том числе: товарный знак	5101	за 2023 г.	782	(726)	-	(91)	91	(13)	-	-	691	(648)
	5111	за 2022 г.	782	(708)	-	-	-	(18)	-	-	782	(726)
веб-сайт	5102	за 2023 г.	987	(889)	-	(216)	216	(56)	-	-	771	(729)
	5112	за 2022 г.	987	(833)	-	-	-	(56)	-	-	987	(889)

3.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	691	782	782
в том числе:				
товарный знак	5121	691	782	782

3.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	796	1 046	1 046
в том числе:				
товарный знак	5131	586	620	620
веб-сайт	5132	210	426	426

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Оборот основных средств между их группами				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	восстановление амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	1 942 021	(592 951)	308 347	(228 633)	228 260	(577 629)	-	X	X	2 021 735	(942 320)	
	5210	за 2022 г.	1 501 368	(454 214)	556 214	(115 561)	110 504	(245 600)	(3 641)	X	X	1 942 021	(592 951)	
в том числе: сооружения	5201	за 2023 г.	109	(52)	-	-	-	(11)	-	-	-	109	(63)	
	5211	за 2022 г.	109	(40)	-	-	-	(12)	-	-	-	109	(52)	
рабочие и силовые машины, оборудование, приборы	5202	за 2023 г.	137 612	(90 493)	1 728	(89)	63	(8 240)	-	-	-	139 251	(98 670)	
	5212	за 2022 г.	169 285	(108 811)	-	(31 673)	26 839	(8 398)	(123)	-	-	137 612	(90 493)	
транспортные средства	5203	за 2023 г.	19 334	(15 450)	-	-	-	(1 017)	-	-	-	19 334	(16 467)	
	5213	за 2022 г.	19 334	(14 035)	-	-	-	(1 639)	224	-	-	19 334	(15 450)	
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	398 526	(275 796)	362	(3 269)	2 922	(23 645)	-	-	-	395 619	(296 519)	
	5214	за 2022 г.	480 909	(331 328)	1 505	(83 888)	83 665	(24 391)	(3 742)	-	-	398 526	(275 796)	
право пользования активом (аренда помещений)	5205	за 2023 г.	1 386 440	(211 160)	306 257	(225 275)	225 275	(544 716)	-	-	-	1 467 422	(530 601)	
	5215	за 2022 г.	831 731	-	554 709	-	-	(211 160)	-	-	-	1 386 440	(211 160)	

- Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	2 090	(2 090)	-
	5250	за 2022 г.	-	1 505	(1 505)	-

3.2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 999	4 992	5 797
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (право пользования активами)	5282	1 467 421	1 386 440	831 731
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 490	6 490	75

3.3. Финансовые вложения

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накоплен- ная коррек- тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	490	(396)	-	(25)	25	-	(35)	465 (406)
	5311	за 2022 г.	150	-	340	-	-	-	(396)	490 (396)
в том числе:										
вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2023 г.	490	(396)	-	(25)	25	-	(35)	465 (406)
	5312	за 2022 г.	150	-	340	-	-	-	(396)	490 (396)
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	490	(396)	-	(25)	25	-	(35)	465 (406)
	5310	за 2022 г.	150	-	340	-	-	-	(396)	490 (396)

- Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, на 01.01.2024 года отсутствуют.

3.3.2. Информация о зависимых обществах на 31 декабря 2023г.

Наименование	Доля в Уставном капитале, %	Вид деятельности зависимого общества
ООО «Микродин на Большом»	24,9	Торговля розничная непродовольственными товарами
ООО «Микродин на Театральной»	24,9	Торговля розничная непродовольственными товарами
ООО «Модерн»	24,9	Торговля розничная непродовольственными товарами
АО «Веб Трейдинг»	20,0	Торговля розничная непродовольственными товарами

3.4. Запасы

3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	1 280 071	(22 033)	1 258 038	2 066 317	(1 758 623)	13 477	-	X	1 587 765	(8 556)	1 579 209
	5420	за 2022 г.	1 884 201	(48 962)	1 835 239	1 381 060	(1 985 190)	26 929	-	X	1 280 071	(22 033)	1 258 038
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	3 072	-	3 072	2 910	-	-	-	(3 219)	2 763	-	2 763
товары для перепродажи	5421	за 2022 г.	2 787	-	2 787	2 328	-	-	-	(2 043)	3 072	-	3 072
	5403	за 2023 г.	1 221 256	(22 033)	1 199 223	2 063 407	(1 692 358)	13 477	-	(79 472)	1 512 833	(8 556)	1 504 277
товары отгруженные	5423	за 2022 г.	1 801 668	(48 962)	1 752 706	1 378 732	(1 916 809)	26 929	-	(42 335)	1 221 256	(22 033)	1 199 223
	5404	за 2023 г.	55 743	-	55 743	-	(66 265)	-	-	82 691	72 169	-	72 169
прочие запасы и затраты	5424	за 2022 г.	79 746	-	79 746	-	(68 381)	-	-	44 378	55 743	-	55 743
	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- Запасы в залоге на 01.01.2024 года отсутствуют.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		оборот задолженности между группами	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	21 939	-	486	-	(4 503)	-	-	-	-	17 922	-
	5521	за 2022 г.	20 771	-	1 743	-	(575)	-	-	-	-	21 939	-
в том числе: авансы выданные (обеспечительные платежи по договорам аренды)	5502	за 2023 г.	17 436	-	486	-	-	-	-	-	-	17 922	-
	5522	за 2022 г.	16 168	-	1 268	-	-	-	-	-	-	17 436	-
	5503	за 2023 г.	4 503	-	-	-	(4 503)	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	4 603	-	475	-	(575)	-	-	-	-	4 503	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	173 375	-	154 627	-	(173 101)	(274)	-	-	-	154 627	-
	5530	за 2022 г.	198 698	(48 224)	79 096	-	(96 195)	(8 224)	48 224	-	-	173 375	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	767	-	2 784	-	(763)	(4)	-	-	-	2 784	-
	5531	за 2022 г.	96 550	-	767	-	(1 743)	(528)	-	(94 279)	-	767	-
авансы выданные	5512	за 2023 г.	32 091	-	15 627	-	(31 823)	(268)	-	-	-	15 627	-
	5532	за 2022 г.	32 036	-	32 091	-	(24 620)	(7 416)	-	-	-	32 091	-
	5513	за 2023 г.	139 516	-	134 160	-	(139 516)	-	-	-	-	134 160	-
	5533	за 2022 г.	68 918	(48 224)	45 237	-	(68 918)	-	48 224	94 279	-	139 516	-
расчеты между зависимыми обществами прочая	5514	за 2023 г.	1 001	-	2 056	-	(999)	(2)	-	-	-	2 056	-
	5534	за 2022 г.	1 194	-	1 001	-	(914)	(280)	-	-	-	1 001	-
	5500	за 2023 г.	195 314	-	155 113	-	(177 604)	(274)	-	X	X	172 549	-
	5520	за 2022 г.	219 469	(48 224)	80 839	-	(96 770)	(8 224)	48 224	X	X	195 314	-

- Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

3.5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко- сроч- ную задолжен- ность		перевод из кратко- в долго- сроч- ную задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	2 033 652	-	23	(14 658)	(137 578)	(147 255)	-	1 734 184	
в том числе:	5571	за 2022 г.	1 162 797	-	274	-	(46 000)	-	916 581	2 033 652	
займы	5552	за 2023 г.	978 558	-	-	(13 700)	-	-	-	964 858	
	5572	за 2022 г.	978 558	-	-	-	-	-	-	978 558	
проценты по кредитам и займам	5553	за 2023 г.	138 513	-	23	(958)	(137 578)	-	-	-	
	5573	за 2022 г.	184 239	-	274	-	(46 000)	-	-	138 513	
обязательства по аренде	5554	за 2023 г.	916 581	-	-	-	-	(147 255)	-	769 326	
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	916 581	916 581	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	957 347	766 492	124 626	(1 130 879)	(428)	147 255	-	864 413	
в том числе:	5580	за 2022 г.	1 598 268	1 061 034	123 818	(907 630)	(1 562)	-	(916 581)	957 347	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	306 587	368 404	-	(306 341)	(246)	-	-	368 404	
	5581	за 2022 г.	622 881	306 587	-	(621 319)	(1 562)	-	-	306 587	
авансы полученные	5562	за 2023 г.	11 094	11 721	-	(10 932)	(162)	-	-	11 721	
	5582	за 2022 г.	11 477	11 094	-	(11 477)	-	-	-	11 094	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	96 331	23 923	-	(96 331)	-	-	-	23 923	
	5583	за 2022 г.	82 623	96 331	-	(82 623)	-	-	-	96 331	
оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков	5564	за 2023 г.	16 844	15 672	-	(16 844)	-	-	-	15 672	
	5584	за 2022 г.	5 848	16 844	-	(5 848)	-	-	-	16 844	
расчеты между зависимыми обществами	5565	за 2023 г.	32 000	14	-	(32 000)	-	-	-	14	
	5585	за 2022 г.	31 195	32 000	-	(31 195)	-	-	-	32 000	
обязательства по аренде	5566	за 2023 г.	451 022	308 256	124 626	(624 982)	-	147 255	-	404 177	
	5586	за 2022 г.	826 484	554 709	123 818	(137 408)	-	-	(916 581)	451 022	
расчеты с персоналом организации	5567	за 2023 г.	6 949	7 239	-	(6 949)	-	-	-	7 239	
	5587	за 2022 г.	7 652	6 949	-	(7 652)	-	-	-	6 949	
прочая	5568	за 2023 г.	36 520	33 263	-	(36 500)	(20)	-	-	33 263	
	5588	за 2022 г.	10 108	36 520	-	(10 108)	-	-	-	36 520	
Итого	5550	за 2023 г.	2 990 999	766 492	124 649	(1 145 537)	(138 006)	X	X	2 598 597	
	5570	за 2022 г.	2 761 065	1 061 034	124 092	(907 630)	(47 562)	X	X	2 990 999	

- Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

3.6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 079 096	1 397 349
Расходы на оплату труда	5620	336 687	327 845
Отчисления на социальные нужды	5630	99 524	96 418
Амортизация	5640	577 697	245 674
Прочие затраты	5650	401 331	508 866
Итого по элементам	5660	3 494 335	2 576 152
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции, товаров для перепродажи и др.	5670	(312 407)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции, товаров для перепродажи и др.	5680	-	482 822
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 181 928	3 058 974

3.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Изменения за период			На конец периода	
		оценочное обязательство	признано	погашено	расходы по отпускам будущих периодов	балансовая стоимость
Оценочные обязательства - всего	5700	17 061	35 770	(37 014)	72	15 672
в том числе:						
по предстоящей оплате отпусков	5701	17 061	35 770	(37 014)	72	15 672

3.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Выданные - всего	5810	10 741 100	10 476 776	10 304 987
в том числе:				
поручительство по договору лизинга между кредитором ВТБ Лизинг (АО) и лизингополучателем ООО «Трастцентр», срок действия – по 2028 год.	5811	10 741 100	10 476 776	10 304 987

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлена в Таблице 3.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью составила 796 тыс. руб. (31 декабря 2022 – 1 046 тыс. руб.; 31 декабря 2021 – 1 046 тыс. руб.).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующего накопленного износа представлена в Таблице 3.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 3.2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация об изменении финансовых вложений Общества, в виде вкладов в уставные капиталы других организаций, а также данные о резерве под обесценение финансовых вложений, представлены в Таблице 3.3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также данные о резерве под снижение стоимости товаров для перепродажи, представлена в Таблице 3.4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 3.5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В графы «Изменения за период: поступление, было» не включена дебиторская задолженность, образованная и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. размер резерва по сомнительным долгам составил 0 руб. (31 декабря 2022 – 0 руб.; 31 декабря 2021 – 48 224 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями в сумме 2 784 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 – 767 тыс. руб., 31 декабря 2021 – 96 550 тыс. руб.) была выражена в валюте Российской Федерации.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе, на счетах в банках и переводы в пути, в тыс. руб.	213 696	757 751	260 541
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, в тыс. руб.	58 358	14 170	473
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса, в тыс. руб.	272 054	771 921	261 014
Денежные эквиваленты, в тыс. руб.	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств, в тыс. руб.	272 054	771 921	261 014

По состоянию на 31 декабря 2023 у Общества не имеется денежных средств на рублевых и валютных счетах недоступных для использования.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества – 68 282 480 руб.

Количество акций, выпущенных Обществом – 6 828 248 штук, обыкновенные именные, номиналом 10 руб., оплаченные в полном объеме, номер государственной регистрации эмиссии 1-01-01621-А от 04.11.2003г.

Акции Общества не включены в котировальный список и не допущены к организованным торгам.

В собственности Общества и у зависимых от Общества организаций - акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр» нет.

Добавочный капитал образован в результате дополнительных эмиссий обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр». Изменения в уставных документах Общества, связанные с эмиссией, зарегистрированы в налоговых органах, операции по увеличению уставного капитала отражены в бухгалтерской отчетности за соответствующие годы.

Выплата дивидендов в 2023, 2022 и 2021 годах не производилась.

Реестродержателем акций Общества является Акционерное общество «Профессиональный регистрационный центр» (бессрочная лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 13.01.2004 г. № 045-14013-000001).

11. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Информация о прибыли (убытке) на акцию раскрывается в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

Базовая прибыль (убыток) на акцию, рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года.

Базовая прибыль (убыток) на акцию по состоянию на 31 декабря составила в рублях:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток), в руб.	(36 713 017)	30 698 769	73 378 356
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, в шт.	6 828 248	6 828 248	6 828 248
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	(5)	5	11

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной, вследствие этого показатель "разводненная прибыль" отсутствует.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и изменении заемных средств представлена в Таблице 3.5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали в тыс.руб.:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Долгосрочные заемные средства	964 858	978 558	978 558
Итого заемные средства	964 858	978 558	978 558

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по оценочным обязательствам Общества представлено в Таблице 3.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, неиспользованных работниками по состоянию на 31 декабря 2023 года и состоит из суммы обязательства по выплате отпускных и суммы обязательства по уплате страховых взносов с данных отпускных. Обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. В бухгалтерском балансе данное оценочное обязательство отражается за вычетом произведенных расходов будущих периодов на оплату отпусков.

Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 года будет использован за девять месяцев 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков, неиспользованных работниками по состоянию на 31 декабря 2023 года, не превысит сумму обязательства, отраженную в отчетности.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В графы «Изменения за период: поступление, выбыло» не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 368 404 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 – 306 587 тыс. руб., 31 декабря 2021 – 622 881 тыс. руб.) была выражена в валюте Российской Федерации.

Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру в тыс.руб.:

Наименование налога, взноса	2023г.	2022г.	2021г.
Расчеты по налогам и взносам - всего	23 923	96 331	82 623
в том числе:			
по налогу на прибыль с ИФНС	-	1 392	1 297
по НДФЛ с ИФНС	1 073	1 848	807
по НДС с ИФНС	14 974	85 470	75 940
по транспортному налогу с ИФНС	54	54	14
по взносам в Социальный фонд России (СФР)	7 768	-	-
по взносам в Фонд социального страхования	-	598	138
по взносам в Фонд обязательного пенсионного страхования	-	5 539	3 568
по взносам в Федеральный фонд ОМС	-	1 376	827
по взносам в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	54	54	32

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 2022 года и 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость), в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», себестоимости проданных товаров, работ, услуг, а также о коммерческих расходах, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», представлена ниже, в тыс.руб.:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг		Себестоимость проданных товаров		Валовая прибыль	
	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
Выручка от продажи товаров	3 047 341	3 100 091	1 750 332	1 843 405	1 297 009	1 256 686
Комиссионная торговля	77 234	70 615	-	-	77 234	70 615
Сдача имущества в аренду	58 679	59 664	-	-	58 679	59 664
Итого	3 183 254	3 230 370	1 750 332	1 843 405	1 432 922	1 386 965

Коммерческие расходы Общества были представлены следующими статьями, в тыс.руб.:

Наименование расхода	2023г.	2022г.
Затраты на оплату труда	(336 687)	(327 845)
Отчисления на социальные нужды	(99 524)	(96 418)
Расходы на аренду	(71 809)	(222 252)

Наименование расхода	2023г.	2022г.
Расходы на лицензии, установку и поддержание программного обеспечения	(6 265)	(21 630)
Расходы на рекламу	(27 512)	(31 391)
Затраты на охрану	(65 358)	(66 045)
Таможенные сборы и иные платежи	(80 830)	(49 960)
Услуги коммунального хозяйства	(1 499)	(2 151)
Затраты по обеспечению санитарно-гигиенических требований	(19 672)	(19 089)
Командировочные расходы	(5 483)	(1 243)
Услуги связи	(3 365)	(1 080)
Амортизация	(577 697)	(245 674)
Консультационные (информационные) услуги	(401)	(481)
Прочие затраты	(135 494)	(130 310)
Итого коммерческие расходы	(1 431 596)	(1 215 569)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023г.	2022г.
Доходы от оказанных услуг	33 361	30 939
Доходы от продажи основных средств	-	20
Курсовые разницы	124 586	207 941
Вознаграждение, полученное от поставщика, за выполнение условий закупки необходимого объема товаров	94	2 328
Списание кредиторской задолженности, включая с истекшим сроком исковой давности и на основании соглашений о прощении долга	138 006	47 562
Прочие	1 989	16 217
Итого прочие доходы	298 036	305 007

Прочие расходы	2023г.	2022г.
Курсовые разницы	(164 255)	(149 199)
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(63 829)	(50 475)
Изменение резерва под снижение стоимости товаров для перепродажи	13 478	26 928
Недостача по результатам инвентаризации	(1 646)	(120 493)
Снятие резерва по сомнительному долгу	-	48 224
Внесение вклада в имущество организации ООО «ХЦ-С-Петербург»	-	(48 900)
Списание дебиторской задолженности	(274)	(7 818)
Создание (изменение) резерва под обесценение нерыночных финансовых вложений	(11)	(396)
Списание себестоимости товара непригодного для реализации (неликвидный товар)	(2 281)	(2 714)
Расходы по договорам комиссии	(6 022)	(5 213)

Прочие расходы	2023г.	2022г.
Списание части взноса в уставный капитал ООО «ХЦ-С-Петербург» на основании ликвидации юридического лица	(14)	-
Выплата среднего заработка на период трудоустройства	-	(1 486)
Прочие	(3 102)	(7 393)
Итого прочие расходы	(227 956)	(318 935)

17. АРЕНДА

С 01.01.2022 года все договора, по которым Общество арендует помещения и прочее имущество, подразделяются на финансовую и операционную аренду на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам финансовой аренды – предмет аренды признается в качестве права пользования активом (далее – ППА), в составе основных средств, с одновременным признанием обязательства по аренде в составе долгосрочных прочих обязательств, в части обязательств со сроком погашения более 1 года или в составе краткосрочной кредиторской задолженности, в части обязательств со сроком погашения до 1 года.

Информация по ППА, включающая наличие, движение и накопленную амортизацию, представлена в Таблице 3.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация по обязательствам по аренде, включающая наличие, движение и начисление процентов, представлена в Таблице 3.5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К операционной аренде были отнесены договоры, по которым не предусмотрен переход права собственности или выкуп предмета аренды, отсутствует возможность передачи в субаренду, с учетом что:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Также учитывались как операционные - договоры, срок действия которых истек до конца 2022 года или расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при формировании ППА и обязательств по аренде.

Перечень договоров и сумма расходов по ним, определенных как операционная аренда, представлен ниже, в тыс.руб.:

Наименование арендодателя	№ и дата договора аренды	2023г.	2022г.
ЗАО "СЕРВИСТРЕЙД"	37/С-21 от 01.07.2021	-	3 917
АО "Финансово-промышленная компания "РПБ"	29 от 01.01.2022	-	4 500
	29 от 01.12.2022	4 325	448
	29 от 01.11.2023	797	-
АО "Каширский Двор-Северянин"	83/ОДА-2009 от 12.11.2009	27 850	28 332
АО "ОЭК"	5451-УКИД-21 от 11.05.2021	-	13
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	2496/102 от 26.11.2012	6 552	45 428
АО "ЩУКА"	ДС7-063 от 30.03.2008	7 850	3 311
ЗАО "Холдинг-Центр"	ХЦ-37-21 от 01.08.2021	-	690
	ХЦ-40-22 от 01.01.2022	-	4 024
ООО "БМО"	БМО-47-21 от 01.07.2021	-	9 333
ООО "ГЕРРИ ВЕБЕР"	АО-42 от 01.01.2022	-	20
ООО "Гринвуд-Менеджмент"	СА2003-06К от 01.03.2020	518	10 041

Наименование арендодателя	№ и дата договора аренды	2023г.	2022г.
ООО "ЛиМ Холдинг"	АО-42 от 01.01.2022	20	-
ООО "МОТЭС"	МОТЭС-2022 от 01.12.2021	-	8 505
	МОТЭС-2023 от 01.11.2022	1 846	180
	МОТЭС-2024 от 01.10.2023	427	-
ООО "Нобилис-Т"	ХЦ-39-21 от 01.10.2021	-	17 900
ООО "ОБЛАКА"	030-Д от 06.02.2012	47	-
ООО "СОЛО"	3/С-03 от 01.10.2003	-	263
ООО "СТАНИСИНВЕСТ"	3/С-03 от 01.10.2003	-	197
ООО "Тверская 13"	3/С-03 от 01.10.2003	-	197
ООО "Торговый Центр Сокольники"	б/н (Аренда) от 29.11.2019	15 182	14 431
ООО "ТРАСТЦЕНТР"	ЛП-БЦ/18 от 01.10.2021	-	64 000
ООО "ЭНКА ТЦ"	1022019120299 от 10.02.2020	508	1 087
ООО УК "ТЭН-Девелопмент" Д.У. ЗПИФ комбинированным "Актив-ПремьерТраст"	030-Д от 06.02.2012	5 887	2 229
Представительство Компании с Ограниченной Ответственностью "Риверстреч Трейдинг Энд Инвестментс Лимитед" (Республика Кипр) г.Москва	ДС7-063 от 30.03.2008	-	3 206
Итого расходы по операционной аренде		71 809	222 252

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

18.1. Конечный контролирующий бенефициар Общества на 31.12.2023 г.:

- Чирков Валерий Викторович с долей участия в уставном капитале ПАО «ТД «Холдинг-Центр» в размере 59,2%, состоящей из 9,81% акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр» и косвенного участия через владение 85,65% акций ЗАО «Холдинг-Центр», имеющего 57,66% акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр».

18.2. Перечень связанных сторон ПАО «ТД «Холдинг-Центр» по состоянию на 31.12.2023:

18.2.1. Совет директоров:

- Акимкин Сергей Николаевич;
- Антонов Дмитрий Владимирович;
- Барашкова Маргарита Ивановна;
- Барыкин Сергей Васильевич;
- Бычков Валерий Владимирович;
- Майорова Регина Николаевна;
- Мальцев Евгений Юрьевич;
- Орлова Елена Юрьевна;
- Сучков Виктор Николаевич.

18.2.2. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «ТД «Холдинг-Центр»:

- Генеральный директор Орлова Елена Юрьевна.

18.2.3. Юридические лица, имеющие право распоряжаться более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ПАО «ТД «Холдинг-Центр»:

ЗАО «Холдинг-Центр» (владеет 3 937 188 шт. акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр», что составляет 57,66% от общего числа акций).

18.2.4. Юридические лица, в каждом из которых, ПАО «ТД «Холдинг-Центр» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции уставного капитала:

- ООО «Микродин на Большом» (доля в уставном капитале 24,9%);
- ООО «Микродин на Театральной» (доля в уставном капитале 24,9%);
- ООО «Модерн» (доля в уставном капитале 24,9%).

18.2.5. Юридические лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ТД «Холдинг-Центр», согласно ст.9 Закона ФЗ «О защите конкуренции»:

АО «Веб Трейдинг», ЗАО «Сервистрейд», АО «Параинвест», ООО «БМО», ООО «Бухарест+», ООО «Нобилис-Т», ООО «Трастцентр».

18.2.6. Прекращение аффилированности:

- ООО «ХЦ-С-Петербург» - в связи с ликвидацией юридического лица 12.10.2023г.

18.3. Информация об операциях со связанными сторонами в тыс.руб.:

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2023г.	2022г.
ЗАО «Холдинг-Центр»	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	153	153
	Поступление выручки от сдачи оборудования в аренду	30	5
	Поступление выручки за оказанные услуги	3 292	5 167
	Поступление выручки от реализации основных средств	-	402
	Поступление выручки от реализации прочих активов	-	7
	Расходы на приобретение работ, услуг, аренду помещений	137	22 334
	Погашение кредиторской задолженности	33 756	1 542
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации основных средств, зачетом взаимных требований	-	167
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	3 622	3 758
	Амортизация права пользования активом	5 932	2 353
	Начисление обязательства по аренде	3 622	3 758
	Начисление процентов по арендному обязательству	999	1 218
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	9 711	-

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2023г.	2022г.
ООО «Микродин на Большом»	Поступление выручки от реализации товаров, переданных на комиссию	19 394	24 847
	Поступление выручки от сдачи оборудования в аренду	489	489
	Расходы по договору комиссии, включая комиссионное вознаграждение	12 385	12 367
ООО «Микродин на Театральной»	Поступление выручки от реализации товаров, переданных на комиссию	105 328	102 711
	Поступление выручки от сдачи оборудования в аренду	2	2
	Расходы по договору комиссии, включая комиссионное вознаграждение	29 656	28 356
	Создание резерва под обесценение нерыночного финансового вложения (взнос в уставный капитал)	36	-
ООО «Модерн»	Поступление выручки от реализации товаров, переданных на комиссию	21 932	16 528
	Расходы по договору комиссии, включая комиссионное вознаграждение	12 961	12 807
	Создание (изменение) резерва под обесценение нерыночного финансового вложения (взнос в уставный капитал)	-	31
ООО «ХЦ-С-Петербург»	Поступление части взноса в уставный капитал при ликвидации организации	11	-
	Списание непогашенной части взноса в уставный капитал на финансовый результат при ликвидации организации	14	-
	Создание (уменьшение) резерва под обесценение нерыночного финансового вложения (взнос в уставный капитал)	(25)	25
	Погашение дебиторской задолженности	1	-
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	-	10
	Снятие резерва по сомнительному долгу	-	48 224
	Внесение вклада в имущество ООО «ХЦ-С-Петербург» через зачет взаимных требований	-	48 900
	Выдача беспроцентного займа	-	475
	Окончательное погашение беспроцентного займа путем зачет взаимных требований	-	575
	Поступление выручки от реализации товаров	142 897	174 108
АО «Веб Трейдинг»	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	2 133	1 728
	Поступление выручки за оказанные услуги	50	50
	Поступление выручки от реализации прочих активов	-	13
	Расходы на приобретение товаров	76 228	93 087

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2023г.	2022г.
АО «Веб Трейдинг»	Погашение кредиторской задолженности, возникшей от приобретения товаров, зачетом взаимных требований	76 228	93 087
	Создание (изменение) резерва под обесценение нерыночного финансового вложения (внос в уставный капитал)	-	340
ЗАО «Сервистрейд»	Поступление выручки за оказанные услуги	4 800	4 633
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	70	70
	Начисление процентов по займу полученному	23	274
	Погашение займа полученного и процентов по займу	14 658	-
	Выдача займа беспроцентного	20 000	-
	Возврат займа беспроцентного	20 000	-
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	29 454	17 292
	Амортизация права пользования активом	26 375	4 434
	Начисление обязательства по аренде	29 454	17 292
	Начисление процентов по арендному обязательству	2 039	1 557
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	36 583	5 458
	Расходы на аренду помещений	-	11 734
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	-	3 833
АО «Параинвест»	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	200	200
ООО «БМО»	Поступление выручки за оказанные услуги	403	820
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	80	80
	Поступление выручки от реализации основных средств	-	8
	Расходы на приобретение услуг, в т.ч. аренда помещений	35	23 777
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	-	750
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	18 156	24 131
	Амортизация права пользования активом	20 898	13 582
	Начисление обязательства по аренде	18 156	24 131
	Начисление процентов по арендному обязательству	685	2 050
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	22 808	-
	Погашение кредиторской задолженности	22 551	-

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2023г.	2022г.
ООО «Бухарест+»	Поступление выручки за оказанные услуги	11 270	6 470
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	100	100
	Выдача займа беспроцентного	108 000	-
	Окончательный возврат займов беспроцентных, в т.ч. за отчетный период и выданный в 2019г.	112 503	-
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	-	5 400
	Расходы на аренду помещений	-	29 171
	Формирование (изменение) права пользования активом (аренда помещений)	(3 205)	293 860
	Амортизация права пользования активом	52 476	15 220
	Начисление (изменение) обязательства по аренде	(3 205)	293 860
	Начисление процентов по арендному обязательству	39 561	43 376
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	105 204	8 595
ООО «Нобилис-Т»	Поступление выручки за оказанные услуги	50	50
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	50	50
	Расходы на аренду помещений	-	33 459
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	93 489	73 910
	Выдача займа беспроцентного	46 000	-
	Возврат займа беспроцентного	46 000	-
	Амортизация права пользования активом	92 639	6 366
	Начисление обязательства по аренде	93 489	73 910
	Начисление процентов по арендному обязательству	6 307	2 845
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	99 186	-
	Погашение кредиторской задолженности	12 681	5 839
ООО «Трастцентр»	Поступление выручки за оказанные услуги	12 000	12 000
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	50	50
	Расходы на приобретение услуг, в т.ч. аренда помещений	70	120 070
	Расходы на приобретение оборудования	-	215
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	-	12 000
	Покупка акций АО "Веб Трейдинг"	-	340
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	104 680	102 464

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2023г.	2022г.
ООО «Трастцентр»	Амортизация права пользования активом	118 080	41 053
	Начисление обязательства по аренде	104 680	102 464
	Начисление процентов по арендному обязательству	6 568	7 913
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	102 333	-
	Погашение кредиторской задолженности	208 785	273 840
	Погашение кредиторской задолженности, зачетом взаимных требований	13 200	3 600
Майорова Регина Николаевна	Погашение кредиторской задолженности, возникшей по начисленным процентам по займу полученному Обществом, через прощение долга	137 578	46 000
	Уступка права требования по договору займа, полученному Обществом, в пользу Чиркова Валерия Викторовича	(964 858)	-
Чирков Валерий Викторович	Начисление права требования по договору займа, полученному Обществом	964 858	-
Основной управленческий персонал	Выплаты краткосрочного вознаграждения (заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный отпуск и пр.) членам Совета директоров и Генеральному директору	28 437	20 335

19. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

19.1. Приказом по Обществу от 28.02.2019г. № 30 был определен порядок прекращения торговой деятельности структурных подразделений направления «Продукты», а именно продуктовых магазинов в торговых комплексах "Лейпциг", "Сокольники", "Бухарест", "Польская Мода", а также пекарен в торговых комплексах "Лейпциг" и "Сокольники".

В соответствии с утвержденным планом-графиком до конца 2019 года было осуществлено прекращение деятельности путем закрытия указанных подразделений и передачи помещений новым арендаторам, продажи основных средств, прочих активов и погашения обязательств по хозяйственным договорам.

По состоянию на 31.12.2023г., завершено урегулирование спорных вопросов по взаиморасчётам с поставщиками направления «Продукты», размер активов к получению и обязательств к погашению равен нулю (на 31.12.2022г. - активы к получению 13 тыс. руб. и обязательства к погашению 252 тыс. руб., на 31.12.2021г. - активы к получению 1 287 тыс. руб. и обязательства к погашению 2 126 тыс. руб.).

19.2. Приказом по Обществу от 25.12.2020г. № 194/1 был определен порядок прекращения деятельности структурного подразделения Кафе «Бухарест».

В соответствии с утвержденным планом-графиком в течение января 2021 года было осуществлено прекращение деятельности путем закрытия указанного подразделения, списания основных средств, прочих активов и погашения обязательств по хозяйственным договорам.

По состоянию на 31.12.2023г., завершено урегулирования спорных вопросов по взаиморасчётам с поставщиками подразделения Кафе «Бухарест», сумма обязательств к погашению равна нулю (на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. - обязательства к погашению 7 тыс. руб.).

20. УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Согласно, внесенных в ПБУ 18/02 Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н изменений, с целью оптимизации учета временных разниц с 01.01.2020 г., совершен переход с затратного метода определения временных разниц и отложенных налогов к балансовому методу, который позволяет определять временные разницы и соответствующие им отложенные налоговые активы (ОНА) или отложенные налоговые обязательства (ОНО) не по каждой операции отдельно, а в совокупности за период, путем сравнения бухгалтерской и налоговой стоимости соответствующего актива или обязательства на конец периода.

Расчет ОНА, ОНО балансовым методом на 31.12.2023 г. в тыс.руб.:

Статья баланса	Балансовая стоимость активов/обязательств	Налоговая стоимость активов/обязательств	Разница (балансовая – налоговая стоимость)	Расчет ОНА графа 4 х 20%	Расчет ОНО графа 4 х 20%
1	2	3	4	5	6
АКТИВЫ					
НМА	85	56	29	-	6
ОС	142 594	10 605	131 989	-	26 398
Право пользования активом (аренда помещений)	936 821	-	936 821	-	187 364
Убыток от продажи ОС	-	28	(28)	6	-
Запасы с учетом резерва под снижение стоимости товаров для перепродажи	1 474 054	1 482 610	(8 556)	1 711	-
Финансовые вложения (резерв под обесценение финансовых вложений)	59	465	(406)	81	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Оценочные обязательства	15 818	-	15 818	3 163	-
Обязательства по аренде	1 172 649	71 891	1 100 758	220 152	-
Расчеты с поставщиками (курсовые разницы)	-	7 344	(7 344)	-	1 469
Убыток (налог на прибыль)	123 638	-	123 638	24 728	-
Итого по графам 5 и 6:				249 841	215 237
Сальдо ОНА, ОНО стр.1180 баланса на 31.12.2023г.				34 604	

21. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

21.1. Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются в Отчете о движении денежных средств без учета НДС.

Суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков), перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам), уплаченные в бюджетную систему РФ – отражаются в Отчете свернуто по дополнительно введенной строке:

- 4114 «налог на добавленную стоимость» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей (заказчиков), над суммой НДС, которая перечислена поставщикам (подрядчикам) и в бюджет;

- 4125 «налог на добавленную стоимость» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам (подрядчикам) и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей (заказчиков).

21.2. Денежные выплаты, осуществленные Обществом в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, сформированных на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», относятся к финансовой деятельности и отражаются в Отчете по строке 4324 «Платежи в связи с погашением суммы обязательств по аренде».

22. ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД И АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРОШЛОГО ГОДА.

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что по итогам 2023 года Общество получило прибыль от продаж в размере 1 326 тыс. руб. (в 2022 году прибыль от продаж составила – 171 396 тыс.руб.), т.к. по сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 47 116 тыс. руб. при одновременном увеличении на 122 954 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Основные финансовые результаты деятельности Общества за отчетный период приведены ниже в таблице в тыс.руб.:

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	(гр.3 - гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	3 230 370	3 183 254	-47 116	-1,5
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 058 974	3 181 928	+122 954	+4
3. Прибыль (убыток) от продаж	171 396	1 326	-170 070	-99,2
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 391	81 481	+67 090	+5,7 раза
5. Проценты к уплате	124 092	124 650	+558	+0,4
6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	(30 996)	5 130	+36 126	-
7. Чистая прибыль (убыток)	30 699	(36 713)	-67 412	-

23. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 namного (в 8,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 6% за отчетный период.

Изменение чистых активов и уставного капитала представлено в таблице:

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	609 506	572 793	16,9	18,1	-36 713	-6
2. Уставный капитал	68 282	68 282	1,9	2,2	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	541 224	504 511	15	15,9	-36 713	-6,8

24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТСУТСТВИИ СЛЕДУЮЩИХ ФАКТОВ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ:

- совместная деятельность не ведется;
- договора доверительного управления имуществом не заключались;
- чрезвычайных и условных фактов хозяйственной деятельности не было;
- прекращенных операций не было;
- государственную помощь Общество не получало;
- изменений оценочных значений не было;
- события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г отсутствуют;

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

ПАО «ТД «Холдинг-Центр» осуществляет торговлю одеждой, обувью и аксессуарами через собственную розничную сеть арендованных магазинов в Московском регионе России.

На протяжении многих лет работы Общества в сегменте розничной торговли данная сфера является достаточно активно развивающейся и притягательной для других участников рынка.

Основные тенденции в 2023 году в отрасли розничной торговли существенно не изменились: продолжился запуск новых электронных сервисов, платформ и онлайн-площадок; продолжает свое развитие омниканальная торговля, все большую популярность набирают гибридные форматы продажи товаров (например, заказ онлайн, примерка и покупка офлайн).

Основными негативными факторами в отчетном году, повлиявшими, в том числе, на розничную торговлю непродовольственными товарами, было санкционное давление на экономику РФ, а также высокий показатель инфляции, который составил 7,4% по данным Росстата. Однако согласно прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4-4,5% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем.

К позитивным факторам отчетного года можно отнести, среди прочего, рост потребительской активности населения, который начался со 2 квартала 2023 года и продолжился до конца года.

Оценивая условия деятельности в текущей ситуации, ПАО ТД «Холдинг-Центр» принимает во внимание сложную геополитическую ситуацию, глобальную экономическую нестабильность, повышенный уровень инфляции в России, неопределенность с поставками и расчетами с иностранными поставщиками, пока еще не до конца восстановленную систему работы логистических цепочек, которые становятся серьезными сдерживающими факторами для потребительского рынка.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений Российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Ухудшение экономической ситуации на момент утверждения настоящей отчетности, связанное с международными экономическими санкциями, оказало существенное влияние на уровень деловой активности в Российской Федерации и мире. Ограничительные меры существенно влияют на спрос и предложение во всех отраслях экономики и на международные расчеты. Описанные обстоятельства могут оказать влияние на финансовое положение Общества и результаты деятельности в 2024 году. В настоящее время руководство анализирует и оценивает сложившиеся экономические условия и возможное их влияние на деятельность Общества и не может предоставить на момент подписания настоящей отчетности надежную количественную оценку такого влияния и рассматривает описанные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности руководство предполагает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет

намерения ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или сокращения деятельности.

27. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым и другим рискам в низкой степени.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и контролирует риски в целях оперативного и стратегического управления ими. Информация об основных видах риска, которым может быть подвержено Общество, приводится ниже.

Финансовые риски

Финансовые риски – это ситуации или события, которые могут изменить запланированное формирование и использование денежных ресурсов организации, объем и структуру ее финансовых активов и, как следствие, её финансовое состояние.

Среди подвидов финансового риска Общество может быть подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску недостаточной ликвидности.

Кредитный риск у Общества, как дебитора, в 2023 году отсутствовал, так как организация не имела действующих кредитов от банков или других финансовых организаций, а следовательно, риск невыполнения финансовых обязательств перед кредитной или аналогичной организацией полностью отсутствовал.

Кредитный риск Общества, как торгового кредитора, описывается в разделе «Торговая дебиторская задолженность» ниже.

Торговая дебиторская задолженность

У ПАО ТД «Холдинг-Центр» отсутствует просроченная дебиторская задолженность, поэтому данный вид риска компания рассматривает как минимальный.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Деятельность Общества сосредоточена в сегменте розничной торговли одеждой, обувью, аксессуарами на территории РФ, преимущественно в городе Москве. Экспортная

деятельность не ведется, поэтому отраслевые риски могут возникнуть только при проведении деятельности на внутреннем рынке.

ПАО «ТД «Холдинг-Центр» в своей торговой деятельности испытывает влияние волатильности рубля относительно евро и доллара. Причины данного влияния подробнее описываются в разделе «Валютный риск» данного отчета.

Процентный риск отсутствует, так как Общество не является кредитным учреждением.

Что касается изменения экономических параметров развития страны, оказывающих влияние на уровень рыночного риска Общества, то здесь необходимо упомянуть о самых важных из них.оборот розничной торговли в России в январе - декабре 2023 года вырос на 6,4% - до 47,405 трлн. рублей, как следует из доклада Росстата о социально-экономическом положении России. В структуре оборота розничной торговли в 2023 году доля пищевых продуктов составила 48%, непродовольственных товаров - 52% (годом ранее - 49,4% и 50,6% соответственно).

По данным Росстата, в 2023 году реальные располагаемые доходы населения выросли на 5,4%. При этом в 2022 году они снизились на 1% после роста на 3,2% в 2021 году. Минэкономразвития РФ прогнозирует (оценка от сентября 2023г.) рост реальных располагаемых доходов населения РФ в 2024-2026 гг. на 2,6-2,7% в год.

Если подобные темпы роста потребительской активности сохранятся в секторе розничной торговли одеждой, обувью и аксессуарами, - это сыграет положительную роль в объеме доходов Общества и в возможности его дальнейшего развития.

Компания проводит регулярную работу, направленную на активное привлечение покупателей в свои магазины с целью сохранения своей доли рынка и запланированного уровня рентабельности: оптимизирует ассортиментную линейку марок и товаров, расширяет перечень сопутствующих услуг, проводит маркетинговые мероприятия, продолжает развивать омниканальную модель торговли.

Среди основных рисков розничной торговли непродовольственными товарами, с которыми может столкнуться предприятие на сегодняшний день:

- рыночные риски, связанные со снижением уровня покупательской способности; изменение цен на закупаемые товары и условий по контрактам поставок;
- логистические риски;
- валютные риски;
- транзакционные риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Общество не привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ставок LIBOR или учетной ставки ЦБ РФ.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску по совершаемым им сделкам.

Руководство считает, что Общество в своей торговой деятельности испытывает негативное влияние волатильности рубля относительно евро и доллара. Это связано с тем, что значительную часть продаваемой продукции составляет товар импортного производства, цены поставщика на который растут с увеличением валютного курса, а, следовательно, растет и себестоимость продаваемой продукции.

Снизить потери от данного вида риска позволяет применение разумной и экономически обоснованной политики заказа товаров и ценообразования, а также планомерного снижения объема договоров поставок, номинированных в иностранной валюте.

Риск изменения цен на товары

Общество подвержено риску необходимости повышения цен на реализуемые товары на внутреннем рынке в связи с подорожанием закупаемой импортной продукции.

ПАО ТД «Холдинг-Центр» проводит регулярный анализ цен на продаваемые импортные товары, его соответствие рыночной динамике в аналогичном товарном сегменте. В связи с введением западных санкций цены на импортную продукцию повысились по причине удорожания логистики, удлинения цепочки поставок и усложнения процесса финансовых расчетов. Компания осуществляет меры по снижению влияния данного вида риска путем выработки сбалансированных схем поставок и оплаты товара. Эти меры позволяют сохранять цены реализации на оптимальном уровне.

Помимо этого, компания постепенно внедряет в свой ассортимент продукцию отечественных производителей, цены на которую менее волатильны.

Риск недостаточной ликвидности

Риск недостаточной ликвидности - это риск того, что компания не сможет выполнить свои текущие обязательства за счет имеющихся у него денежных средств, и для их погашения потребуются продажа части активов или приобретение дополнительных денежных средств на стороне при неблагоприятных рыночных условиях. Данный вид риска связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщиками и подрядчиками, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые могут удовлетворить ожидаемые потребности в оборотных средствах и своевременном погашении актуальных обязательств.

Репутационные риски

Надо отметить, что репутационный риск – это комплексный риск, связанный с другими видами рисков, которым подвергается предприятие в своей отрасли. Проведение количественной оценки риска потери деловой репутации представляется достаточно сложным, в основном к оценкам этого риска применимы методы качественных экспертных оценок. Риск возникновения у ПАО ТД «Холдинг-Центр» убытков в результате потери деловой репутации, характеризующейся как потеря покупателей или серьезное сокращение клиентской базы вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении, качестве продукции (работ, услуг) Общества или характере его деятельности оценивается как незначительный. Руководство тщательно следит за недопустимостью возникновения данного вида рисков. Осуществляется мониторинг деловой репутации акционеров компании, аффилированных лиц, партнеров.

Разрабатываются и реализуются меры внутреннего контроля потенциальных рисков в следующих направлениях:

- эффективность и результативность операционной деятельности, связанной с ассортиментом продукции, ценообразованием, отношениями с поставщиками и покупателями, продажами и проч.;

- достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности, представляемой акционерам, клиентам и контрагентам, органам регулирования и надзора и другим заинтересованным лицам, в том числе в рекламных целях;

- соответствие действующим нормам законодательства. Общество постоянно отслеживает изменения в законодательстве, стремится обеспечить соответствие своей деятельности всем действующим и планируемым к введению правилам и требованиям.

ПАО ТД «Холдинг-Центр» уделяет большое внимание разработке мероприятий по формированию позитивного имиджа компании, построению долгосрочных взаимоотношений с клиентами и поставщиками, поддержанию их лояльности к предприятию и, как следствие, снижению уровня риска потери деловой репутации.

28. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом никаких решений не принималось.

Распределения дивидендов не производилось.

29. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, нет.

Генеральный директор

Финансовый директор -
главный бухгалтер

28.03.2024



Орлова Е.Ю.

Михайлова Н.В.