

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО «АНИКА-АУДИТ»
АКЦИОНЕРАМ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ
ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ
ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2022год,
СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ ПРАВИЛАМИ
СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Москва
2023г.**

АИШКА
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 2022год,
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 (финансовой) отчетности ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» (ОГРН 1027739191281, 117461, город Москва, ул. Каховка, д. 27, помещ. 1, эт 1 к96), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ХОЛДИНГ-ЦЕНТР» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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 (финансовой) 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.

АИСКА
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 2022 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание, что в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в разделе 27 «События, произошедшие после 31 декабря 2022 года» отмечено, что 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. Руководство Общества на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не может предоставить надежную количественную оценку такого влияния и рассматривает описанные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты. Описанные обстоятельства могут оказать влияние на финансовое положение Общества и результаты деятельности в 2023 году.

Также в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности отмечено, что в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности 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.

Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

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 подготовило всестороннее раскрытие влияния экономической и геополитической ситуации на текущую и будущую деятельность Общества, которое, по нашему мнению, является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, в частности: получение и анализ оценки

Анна 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 2022год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

руководством Общества влияния экономической и геополитической ситуации на деятельность Общества; анализ объемов выручки, производства и капитальных 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 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 2022 год).

Общество располагает значительными запасами, существенную часть которых составляют товары для перепродажи (стр.12103 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022г).

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 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. Влияние перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В учётную политику Общества были внесены изменения с целью приведения её в соответствие с требованиями вступивших в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ). Последствия указанных изменений

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 2022 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

учетной политики отражены Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год путем единовременной корректировки на начало отчетного периода балансовой стоимости основных средств в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020) и прав пользования активом и обязательств по аренде по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (основание: п. 50 ФСБУ 25/2018). Переход Общества на новые стандарты ФСБУ требует применения существенного суждения в отношении оценки сроков полезного использования основных средств, 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 перехода на новые ФСБУ ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в данной области включали изучение изменений, внесённых в учетную политику Общества в части применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, включая переходные положения; анализ ключевых допущений и суждений руководства в определении сроков полезного использования основных средств и 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 соответствия действующим правилам бухгалтерского учета в части корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию 31 декабря 2021 года. Мы также оценили адекватность, полноту и соответствие Раскрытий в бухгалтерской отчетности требованиям новых ФСБУ.

4. Заемные средства (подпункт 3.5.2 пункта 3, пункт 12 и пункт 18 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год).

Значительная часть обязательств Общества формируется за счет долгосрочных обязательств (раздел IV Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022г.). Существенная часть долгосрочных обязательств приходится на займы, полученные от связанных сторон Общества.

Мы оценили и протестировали структуру и эффективность системы внутреннего контроля Общества в части привлечения заемных средств. Мы провели анализ структуры заемных средств на предмет отсутствия риска превышения контролируемой задолженности над суммой активов Общества и целесообразности привлечения заемных средств.

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 2022 год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 (финансовой) отчетности.

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

Кроме того, мы:

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 2022год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех

Аника
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 2022год,
составленной в соответствии с установленными
правилами составления бухгалтерской отчетности

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 финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Е.В. Бочарова
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 Жемчужной, д.5,
корп. 2, пом 109, ком 3.
ОРНЗ 11606054848

11 апреля 2023г.

Всего сброшюровано 56 листов

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

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
Единица измерения: в тыс. рублей
Местонахождение (адрес)

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

Коды		
0710001		
31	12	2022
29272570		
7706081452		
47.71		
12247	34	
384		

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	154	228	302
	в том числе:				
	Права на объекты интеллектуальной собственности	11101	154	228	302
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	1 349 070	1 047 154	29 859
	в том числе:				
	Права пользования активом (аренда)	11501	1 175 280	831 731	-
	Рабочие и силовые машины, оборудование, приборы	11502	47 119	60 474	13 357
	Прочие основные средства	11503	126 671	154 949	16 502
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	94	150	2 515
	в том числе:				
	Вложения в зависимые общества	11701	94	150	2 515
20	Отложенные налоговые активы	1180	23 657	23 849	90 119
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 372 975	1 071 381	122 795
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	1 258 038	1 835 239	2 542 992
	в том числе:				
	Материалы	12101	3 072	2 787	26 384
	Товары отгруженные	12102	55 743	79 746	95 541
	Товары	12103	1 199 223	1 752 706	2 421 067
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	912	3 201	3 436
3.5	Дебиторская задолженность	1230	195 314	171 245	191 124
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	767	96 550	97 694
	Расчеты между зависимыми обществами	12302	139 516	20 694	26 575
	Авансы выданные	12303	49 527	48 204	59 895
	Прочие дебиторы	12304	5 504	5 797	6 960
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	771 921	261 014	19 239
	в том числе:				
	Касса организации	12501	10 351	13 339	12 259
	Расчетные счета	12502	22 118	8 467	1 090
	Прочие специальные счета	12503	730 650	232 200	-
	Переводы в пути	12504	8 802	7 008	5 890
	Прочие оборотные активы	1260	1 345	1 433	1 521
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	1 345	1 433	1 521
	Итого по разделу II	1200	2 227 530	2 272 132	2 758 312
	БАЛАНС	1600	3 600 505	3 343 513	2 881 107

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	(431 065)	(458 123)	(681 143)
23	Итого по разделу III	1300	609 506	582 448	359 428
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5	Заемные средства	1410	978 558	978 558	991 858
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	978 558	978 558	991 858
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.5	Прочие обязательства	1450	1 055 094	184 239	140 691
	в том числе:				
	Проценты по кредитам и займам	14501	138 513	184 239	140 691
	Обязательства по аренде	14502	916 581	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 033 652	1 162 797	1 132 549
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.5	Кредиторская задолженность	1520	940 503	1 592 420	1 380 192
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	306 587	622 881	1 300 869
	Расчеты по налогам и сборам	15202	88 764	78 058	19 977
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	7 567	4 565	4 677
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	6 949	7 652	8 022
	Авансы полученные	15205	11 094	11 477	11 928
	Расчеты между зависимыми обществами	15206	32 000	31 195	24 338
	Обязательства по аренде	15207	451 022	826 484	-
	Прочие кредиторы	15208	36 520	10 108	10 381
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5	Оценочные обязательства	1540	16 844	5 848	8 938
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	957 347	1 598 268	1 389 130
	БАЛАНС	1700	3 600 505	3 343 513	2 881 107

Руководитель

(подпись)

Орлова Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Публичное акционерное общество "Торговый Дом "Холдинг-Центр"		по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	29272570		
Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах		по ОКВЭД 2	7706081452		
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	47.71		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	12247	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
15	Выручка	2110	3 230 370	3 489 470
3.6	Себестоимость продаж	2120	(1 843 405)	(2 435 481)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 386 965	1 053 989
15	Коммерческие расходы	2210	(1 215 569)	(1 131 497)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	171 396	(77 508)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	28 319	767
	Проценты к уплате	2330	(124 092)	(61 090)
16	Прочие доходы	2340	305 007	467 457
16	Прочие расходы	2350	(318 935)	(204 888)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61 695	124 738
	Налог на прибыль	2410	(30 993)	(47 806)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(30 802)	(18 411)
	отложенный налог на прибыль	2412	(191)	(29 395)
	Прочее	2460	(3)	(3 554)
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(3)	(3 554)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	30 699	73 378

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	30 699	73 378
	СПРАВОЧНО			
11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Орлова Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация		Публичное акционерное общество "Торговый Дом "Холдинг-Центр"		Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		0710004	
Вид экономической деятельности		Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах		31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности		Совместная частная и общественная / иностранная собственность		29272570	
Публичные акционерные общества		по ОКФС		7706081452	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		47.71	
				12247	34
				384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	68 282	-	968 875	3 414	(681 143)	359 428
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	260 376	260 376
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	73 378	73 378
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
восстановление амортизации	3217	-	-	-	-	-	-
ОА с признанного ППА и обязательств по аренде	3218	-	-	-	-	186 561	186 561
						437	437

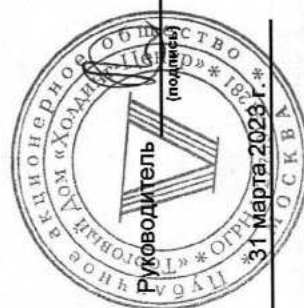
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(37 356)	(37 356)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(44)	(44)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
ОНО с восстановленной амортизации	3228	-	-	-	-	(37 312)	(37 312)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	68 282	-	968 875	3 414	(458 123)	582 448
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	30 699	30 699
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	30 699	30 699
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 641)	(3 641)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(3 641)	(3 641)
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 2022 г.	3300	68 282	-	968 875	3 414	(431 065)	609 506

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	359 428	73 378	(44)	432 762
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	149 686	149 686
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	359 428	73 378	149 642	582 448
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(681 143)	73 378	(44)	(607 809)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	149 686	149 686
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(681 143)	73 378	149 642	(458 123)
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	609 506	582 448	359 428



Орлова Елена Юрьевна
(расшифровка подписи)

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

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
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2022
29272570		
7706081452		
47.71		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 107 977	3 419 932
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 944 759	3 243 333
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	134 778	130 638
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
налога на добавленную стоимость	4114	-	44 182
прочие поступления	4119	28 440	1 779
Платежи - всего	4120	(2 455 255)	(3 158 710)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 928 669)	(2 809 398)
в связи с оплатой труда работников	4122	(324 147)	(199 574)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(15 000)
налога на прибыль организаций	4124	(16 835)	(4 360)
налога на добавленную стоимость	4125	(24 073)	-
иных налогов и сборов	4126	(13 002)	(16 652)
страховые взносы	4127	(90 871)	(58 093)
прочие платежи	4129	(57 658)	(55 633)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	652 722	261 222
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	245	1 642
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	245	809
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	-	833
Платежи - всего	4220	(3 025)	(7 489)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 685)	(7 489)
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	(2 780)	(5 847)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	25
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	-	25
Платежи - всего	4320	(135 275)	(13 345)
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	-	(45)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(13 300)
в связи с погашением суммы обязательств по аренде	4324	(135 275)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(135 275)	(13 320)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	514 667	242 055
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	261 014	19 239
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	771 921	261 014
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 760)	(280)

Руководитель

(подпись)

Орлова Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



Расчет стоимости чистых активов

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

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	154	228	302
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 349 070	1 047 154	29 859
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	94	150	2 515
Отложенные налоговые активы	1180	23 657	23 849	90 119
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 258 038	1 835 239	2 542 992
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	912	3 201	3 436
Дебиторская задолженность*	1230	195 314	171 245	191 124
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	771 921	261 014	19 239
Прочие оборотные активы	1260	1 345	1 433	1 521
ИТОГО активы	-	3 600 505	3 343 513	2 881 107
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	978 558	978 558	991 858
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1 055 094	184 239	140 691
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	940 503	1 592 420	1 380 192
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	16 844	5 848	8 938
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 990 999	2 761 065	2 521 679
Стоимость чистых активов	-	609 506	582 448	359 428

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

Руководитель

31 марта 2023 г.



Орлова Елена Юрьевна
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Торговый Дом «Холдинг-Центр»
(ПАО «ТД «Холдинг-Центр»)
за 2022 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.....	28
20. УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	29
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	30
23. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	31
24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТСУТСТВИИ СЛЕДУЮЩИХ ФАКТОВ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ:.....	31
25. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021Г. В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	31
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	32
27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.....	34
28. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
29. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.....	37
30. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО "ТД "Холдинг-Центр" за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО "ТД "Холдинг-Центр" (далее – Общество) за 2022 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 469 человек (за 2021г. – 558 чел., за 2020г. – 612 чел.).

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

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 31 марта 2023 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 2022 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.

За первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

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 N 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 отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости 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 отпуске товаров в производство и 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 п. 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.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом

стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости, остающихся неуплаченными арендных платежей (основание: п. 50 ФСБУ 25/2018), дисконтированных по ставке, которая определяется учетной политикой Общества и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, размера арендных платежей и срока договора аренды.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету методом начисления (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н со всеми изменениями и дополнениями).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 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.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

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 в соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 (с отнесением на счет 90 «Продажи»).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 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 (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В составе расходов будущих периодов 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». 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 2022 г. составил:

- 1 Доллар США	70,3375 рублей;
- 1 Евро	75,6553 рублей;
- 1 Китайский юань	9,89492 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 (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Изменения в учетной политике с 01.01.2022 года:

1. Учет арендованного имущества ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия перехода на ФСБУ 25/2018 отражались Обществом альтернативным способом, т.е. по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета, единовременно признается на 31 декабря 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых заканчивается в 2022 году.

2. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 отражались Обществом альтернативно, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

3. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Установленный перспективный переход на новый стандарт, в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, не привел к изменениям ранее сформированных данных бухгалтерского учета (основание п.26 ФСБУ 26/2020).

4. Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Других существенных изменений в учетную политику на 2022 год в течение отчетного года Общество не внесло.

Общество планирует вносить следующие изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, в связи с переходом на единый налоговый счет, единый налоговый платеж (далее - ЕНП) и объединением ПФР и ФСС в единый Фонд пенсионного и социального страхования (далее – СФР):

В рабочий план счетов будут добавлены новые субсчета:

- к счету 68 для ЕНП – для обобщения информации о платежах в бюджет.
- к счету 69 для взносов в СФР.

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 2022 г.	1 769	(1 541)	-	-	-	(74)	-	-	-
	5110	за 2021 г.	1 769	(1 467)	-	-	-	(74)	-	-	-
в том числе: товарный знак	5101	за 2022 г.	782	(708)	-	-	-	(18)	-	-	-
	5111	за 2021 г.	782	(690)	-	-	-	(18)	-	-	-
веб-сайт	5102	за 2022 г.	987	(833)	-	-	-	(56)	-	-	-
	5112	за 2021 г.	987	(777)	-	-	-	(56)	-	-	-
										первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
										1 769	(1 615)
										1 769	(1 541)
										782	(726)
										782	(708)
										987	(889)
										987	(833)

3.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	782	782	782
в том числе: товарный знак	5121	782	782	782

3.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1 046	1 046	1 046
в том числе: товарный знак	5131	620	620	620
веб-сайт	5132	426	426	426

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	восстановление амортизации	Оборот основных средств между их группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	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)
	5210	за 2021 г.	821 615	(791 756)	835 944	(156 191)	155 862	(4 881)	186 561	X	X	1 501 368	(454 214)
в том числе: сооружения	5201	за 2022 г.	109	(40)	-	-	-	(12)	-	-	-	109	(52)
	5211	за 2021 г.	109	(47)	-	-	-	(18)	25	-	-	109	(40)
рабочие и силовые машины, оборудование, приборы	5202	за 2022 г.	169 285	(108 811)	-	(31 673)	26 839	(8 398)	(123)	-	-	137 612	(90 493)
	5212	за 2021 г.	174 820	(161 463)	135	(35 533)	35 533	(2 174)	37 692	29 863	(18 399)	169 285	(108 811)
транспортные средства	5203	за 2022 г.	19 334	(14 035)	-	-	-	(1 639)	224	-	-	19 334	(15 450)
	5213	за 2021 г.	21 139	(20 244)	-	(1 805)	1 805	(368)	4 772	-	-	19 334	(14 035)
вложения в арендованное имущество	5204	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021 г.	29 628	(17 238)	235	-	-	(1 161)	-	(29 863)	18 399	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022 г.	480 909	(331 328)	1 505	(83 888)	83 665	(24 391)	(3 742)	-	-	398 526	(275 796)
	5215	за 2021 г.	595 919	(592 764)	3 843	(118 853)	118 524	(1 160)	144 072	-	-	480 909	(331 328)
право пользования активом (аренда помещений)	5206	за 2022 г.	831 731	-	554 709	-	-	(211 160)	-	-	-	1 386 440	(211 160)
	5216	за 2021 г.	-	-	831 731	-	-	-	-	-	-	831 731	-

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	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 2022 г.	-	1 505	-	(1 505)	-
	5250	за 2021 г.	-	4 213	-	(4 213)	-

3.2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 992	5 797	8 166
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (право пользования активом)	5282	1 386 440	831 731	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 490	75	75

- Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.3. Финансовые вложения

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накоплен- ная коррек- тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	150	-	340	-	-	-	(396)	490	(396)
	5311	за 2021 г.	2 515	-	-	(2 365)	-	-	-	150	-
в том числе:											
вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2022 г.	150	-	340	-	-	-	(396)	490	(396)
предоставленные займы	5312	за 2021 г.	2 515	-	-	(2 365)	-	-	-	150	-
	5303	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	150	-	340	-	-	-	(396)	490	(396)
	5310	за 2021 г.	2 515	-	-	(2 365)	-	-	-	150	-

- Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, на 01.01.2023 года отсутствуют.

3.3.2. Информация о зависимых обществах на 31 декабря 2022г.

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
ООО «ХЦ-С-Петербург»	25,0	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 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
	5420	за 2021 г.	2 542 992	-	2 542 992	1 813 419	(2 472 210)	-	-	X	1 884 201	(48 962)	1 835 239
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	2 787	-	2 787	2 328	-	-	-	(2 043)	3 072	-	3 072
	5421	за 2021 г.	26 384	-	26 384	6 210	(1)	-	-	(29 806)	2 787	-	2 787
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	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
	5423	за 2021 г.	2 421 067	-	2 421 067	1 807 209	(2 377 949)	-	-	(48 659)	1 801 668	(48 962)	1 752 706
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	79 746	-	79 746	-	(68 381)	-	-	44 378	55 743	-	55 743
	5424	за 2021 г.	95 541	-	95 541	-	(94 260)	-	-	78 465	79 746	-	79 746
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- Запасы в залоге на 01.01.2023 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из кратко- в долгосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	20 771	-	1 743	-	(575)	-	-	-	-	-	21 939	-
	5521	за 2021 г.	4 503	-	100	-	-	-	-	16 168	-	-	20 771	-
в том числе: Авансы выданные (обеспечительные платежи по договорам аренды)	5503	за 2022 г.	16 168	-	1 268	-	-	-	-	-	-	-	17 436	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	16 168	-	-	16 168	-
	5505	за 2022 г.	4 603	-	475	-	(575)	-	-	-	X	X	4 503	-
	5525	за 2021 г.	4 503	-	100	-	-	-	-	-	X	X	4 603	-
	5506	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5526	за 2021 г.	340	-	-	-	(340)	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	198 698	(48 224)	79 096	-	(96 195)	(8 224)	48 224	-	-	-	173 375	-
	5530	за 2021 г.	234 845	(48 224)	214 866	-	(231 507)	(3 338)	-	(16 168)	-	-	198 698	(48 224)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	96 550	-	767	-	(1 743)	(528)	-	(94 279)	-	-	767	-
	5531	за 2021 г.	97 694	-	96 550	-	(96 546)	(1 148)	-	-	-	-	96 550	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	32 036	-	32 091	-	(24 620)	(7 416)	-	-	-	-	32 091	-
	5532	за 2021 г.	59 895	-	48 204	-	(57 705)	(2 190)	-	(16 168)	-	-	32 036	-
Прочая	5513	за 2022 г.	1 194	-	1 001	-	(914)	(280)	-	-	-	-	1 001	-
	5533	за 2021 г.	2 457	-	1 194	-	(2 457)	-	-	-	-	-	1 194	-
Расчеты между зависимыми обществами	5514	за 2022 г.	68 918	(48 224)	45 237	-	(68 918)	-	48 224	94 279	X	X	139 516	-
	5534	за 2021 г.	74 799	(48 224)	68 918	-	(74 799)	-	-	-	X	X	68 918	(48 224)
Итого	5500	за 2022 г.	219 469	(48 224)	80 839	-	(96 770)	(8 224)	48 224	X	-	-	195 314	-
	5520	за 2021 г.	239 348	(48 224)	214 966	-	(231 507)	(3 338)	-	X	-	-	219 469	(48 224)

- Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 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 кратко- в долгосроч- 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 2022 г.	1 162 797	-	274	-	(46 000)	916 581	2 033 652
	5571	за 2021 г.	1 132 549	-	61 090	(30 842)	-	-	1 162 797
в том числе:									
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	978 558	-	-	-	-	-	978 558
	5573	за 2021 г.	991 858	-	-	(13 300)	-	-	978 558
проценты по кредитам и займам	5554	за 2022 г.	184 239	-	274	-	(46 000)	-	138 513
	5574	за 2021 г.	140 691	-	61 090	(17 542)	-	-	184 239
обязательства по аренде	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	916 581	916 581
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	1 598 268	1 061 034	123 818	(907 624)	(1 568)	(916 581)	957 347
	5580	за 2021 г.	1 389 130	1 598 268	-	(1 063 957)	(325 173)	-	1 598 268
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	622 881	306 587	-	(621 319)	(1 562)	-	306 587
	5581	за 2021 г.	1 300 869	622 881	-	(975 882)	(324 987)	-	622 881
авансы полученные	5562	за 2022 г.	11 477	11 094	-	(11 477)	-	-	11 094
	5582	за 2021 г.	11 928	11 477	-	(11 743)	(185)	-	11 477
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	82 623	96 331	-	(82 617)	(6)	-	96 331
	5583	за 2021 г.	24 654	82 623	-	(24 654)	-	-	82 623
оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков	5564	за 2022 г.	5 848	16 844	-	(5 848)	-	-	16 844
	5584	за 2021 г.	8 938	5 848	-	(8 938)	-	-	5 848
расчеты между зависимыми обществами	5565	за 2022 г.	31 195	32 000	-	(31 195)	-	-	32 000
	5585	за 2021 г.	24 338	31 195	-	(24 338)	-	-	31 195
обязательства по аренде	5566	за 2022 г.	826 484	554 709	123 818	(137 408)	-	(916 581)	451 022
	5586	за 2021 г.	-	826 484	-	-	-	-	826 484
расчеты с персоналом организации	5567	за 2022 г.	7 652	6 949	-	(7 652)	-	-	6 949
	5587	за 2021 г.	8 022	7 652	-	(8 022)	-	-	7 652
прочая	5568	за 2022 г.	10 108	36 520	-	(10 108)	-	-	36 520
	5588	за 2021 г.	10 381	10 108	-	(10 380)	(1)	-	10 108
Итого	5550	за 2022 г.	2 761 065	1 061 034	124 092	(907 624)	(47 568)	X	2 990 999
	5570	за 2021 г.	2 521 679	1 598 268	61 090	(1 094 799)	(325 173)	X	2 761 065

- Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

3.6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 397 349	1 857 776
Расходы на оплату труда	5620	327 845	192 131
Отчисления на социальные нужды	5630	96 418	57 694
Амортизация	5640	245 674	4 955
Прочие затраты	5650	508 866	828 436
Итого по элементам	5660	2 576 152	2 940 992
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров для перепродажи и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров для перепродажи и др.	5680	482 822	625 986
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 058 974	3 566 978

3.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 848	41 424	(30 428)	-	16 844
в том числе:						
по предстоящей оплате отпусков	5701	5 848	41 424	(30 428)	-	16 844

3.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Выданные - всего	5810	10 476 776	10 304 987	10 105 021
в том числе:				
Поручительство по договору лизинга между кредитором ВТБ Лизинг (АО) и лизингополучателем ООО «Трастцентр», срок действия – по 2028 год.	5811	10 476 776	10 304 987	10 105 021

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 2022 г. балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью составила 1 046 тыс. руб. (31 декабря 2021 – 1 046 тыс. руб.; 31 декабря 2020 – 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, выбыло» не включена дебиторская задолженность, образованная и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. размер резерва по сомнительным долгам составил 0 руб. (31 декабря 2021 – 48 224 тыс. руб.; 31 декабря 2020 – 48 224 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 767 тыс. руб. (31 декабря 2021 – 96 550 тыс. руб.; 31 декабря 2020 – 97 694 тыс. руб.) выражена в валюте Российской Федерации.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в тыс. руб.	757 751	260 541	18 959
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, в тыс. руб.	14 170	473	280
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса, в тыс. руб.	771 921	261 014	19 239
Денежные эквиваленты, в тыс. руб.	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств, в тыс. руб.	771 921	261 014	19 239

По состоянию на 31 декабря 2022 у Общества не имеется денежные средства 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 организациях - 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 2022, 2021 и 2020 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.

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль (убыток), в руб.	30 698 769	73 378 356	(1 303 602 610)
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.	4.50	10.75	(190.91)

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 предоставлена 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.:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Долгосрочные заемные средства	978 558	978 558	991 858
Итого заемные средства	978 558	978 558	991 858

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 2022 г.

Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 года будет использован за девять месяцев 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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 306 587 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 – 622 881 тыс. руб., 31 декабря 2020 - 1 300 869 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, вноса	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты по налогам и взносам - всего	96 331	82 623	24 654
в том числе:			
ИФНС – расчеты по налогу на прибыль	1 392	1 297	-

Наименование налога, взноса	2022 г.	2021 г.	2020 г.
ИФНС – расчеты по НДФЛ	1 848	807	68
ИФНС – расчеты по НДС	85 470	75 940	19 690
ИФНС – расчеты по транспортному налогу	54	14	219
Фонд социального страхования	598	138	-
Фонд обязательного пенсионного страхования	5 539	3 568	3 797
Федеральный фонд ОМС (обязательного медицинского страхования)	1 376	827	880
Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	54	32	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 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, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) (ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99 «Расходы организации»), в тыс.руб.:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг		Себестоимость проданных товаров, продукции		Валовая прибыль	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Выручка от продажи товаров	3 100 091	3 361 800	1 843 405	2 435 430	1 256 686	926 370
Выручка от продажи продукции собственного производства	-	102	-	51		51
Комиссионная торговля	70 615	59 245	-	-		59 245
Сдача имущества в аренду	59 664	68 323	-	-		68 323
Итого	3 230 370	3 489 470	1 843 405	2 435 481	1 256 686	1 053 989

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

Наименование расхода	2022г.	2021г.
Затраты на оплату труда	(327 845)	(192 131)
Отчисления на социальные нужды	(96 418)	(57 694)
Расходы на аренду	(222 252)	(485 940)
Расходы на лицензии, установку и поддержание программного обеспечения	(21 630)	(27 209)
Расходы на рекламу	(31 391)	(22 786)
Затраты на охрану	(66 045)	(39 992)

Наименование расхода	2022г.	2021г.
Таможенные сборы и иные платежи	(49 960)	(68 468)
Услуги коммунального хозяйства	(2 151)	(29 400)
Затраты по обеспечению санитарно-гигиенических требований	(19 089)	(20 461)
Командировочные расходы	(1 243)	(238)
Услуги связи	(1 080)	(732)
Амортизация	(245 674)	(4 955)
Консультационные (информационные) услуги	(481)	(175)
Прочие затраты	(130 310)	(181 316)
Итого коммерческие расходы	(1 215 569)	(1 131 497)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022г.	2021г.
Доходы от оказанных услуг	30 939	34 986
Доходы от продажи основных средств	20	809
Курсовые разницы	207 941	97 761
Вознаграждение, полученное от поставщика, за выполнение условий закупки необходимого объема товаров	2 328	1 460
Списание кредиторской задолженности, включая с истекшим сроком исковой давности и по соглашению о прощении долга	47 562	323 040
Прочие	16 217	9 401
Итого прочие доходы	305 007	467 457

Прочие расходы	2022г.	2021г.
Курсовые разницы	(149 199)	(76 820)
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(50 475)	(57 770)
Изменение резерва под снижение стоимости товаров для перепродажи	26 928	(48 962)
Недостача по результатам инвентаризации	(120 493)	(2 174)
Снятие резерва по сомнительному долгу	48 224	-
Внесение вклада в имущество организации ООО «ХЦ-С-Петербург»	(48 900)	-
Списание дебиторской задолженности	(7 818)	(3 338)
Создание резерва под обесценение нерыночных финансовых вложений	(396)	-
Списание себестоимости товара непригодного для реализации (неликвидный товар)	(2 714)	(5 072)
Расходы по договорам комиссии	(5 213)	(3 401)
Списание части взноса в уставный капитал ООО "Трансмикро" на основании ликвидации юридического лица	-	(2 340)
Выплата среднего заработка на период трудоустройства	(1 486)	(1 083)
Прочие	(7 393)	(3 928)
Итого прочие расходы	(318 935)	(204 888)

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 следующие договора, 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 - договора, 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 расходов по ним, определенные как операционная аренда в 2022г., в тыс.руб.:

Наименование арендодателя	№ и дата договора аренды	Расходы на аренду
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	448
АО "Каширский Двор-Северянин"	№ 83/ОДА-2009 от 12.11.2009	28 332
АО "ОЭК"	№ 5451-УКИД-21 от 11.05.2021	13
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	№ 2496/102 от 26.11.2012	45 428
АО "ЩУКА"	№ ДС7-063 от 30.03.2008	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	10 041
ООО "МОТЭС"	№ МОТЭС-2022 от 01.12.2021	8 505
	№ МОТЭС-2023 от 01.11.2022	180
ООО "Нобилис-Т"	№ ХЦ-39-21 от 01.10.2021	17 900
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"	№ 6/н (Аренда) от 29.11.2019	14 431
ООО "ТРАСТЦЕНТР"	№ ЛП-БЦ/18 от 01.10.2021	64 000

Наименование арендодателя	№ и дата договора аренды	Расходы на аренду
ООО "ЭНКА ТЦ"	№ 1022019120299 от 10.02.2020	1 087
ООО УК "ТЭН-Девелопмент" Д.У. ЗПИФ комбинированным "Актив-ПремьерТраст"	№ 030-Д от 06.02.2012	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:		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 31.12.2022 г.:

- Чирков Валерий Викторович с долей участия в капитале Общества в размере 67,76%, состоящей из 9,81% акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр» и косвенного участия через ЗАО «Холдинг-Центр», владеющего 57,95% акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр».

18.2. Перечень связанных сторон ПАО «ТД «Холдинг-Центр» по состоянию на 31.12.2021:

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 Майорова Регина Николаевна (по 24.05.2022г.);
- Генеральный директор Орлова Елена Юрьевна (с 25.05.2022г.)

18.2.3. 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%);
- ООО «ХЦ-С-Петербург» (доля в уставном капитале 25,0%);
- АО «Веб Трейдинг» (3400 акций номинальной стоимостью 100 руб., что составляет 20% от общего числа акций).

18.2.4. 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 3 957 188 шт. акций ПАО «ТД «Холдинг-Центр», что составляет 57,953197% от общего числа акций).

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»:

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

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

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2022г.	2021г.
ЗАО «Холдинг-Центр»	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	153	153
	Поступление выручки от сдачи оборудования в аренду	5	-
	Поступление выручки за оказанные услуги	5 167	6 000
	Поступление выручки от реализации основных средств	402	-
	Поступление выручки от реализации прочих активов	7	-
	Расходы на приобретение работ (услуг), в т.ч. аренда помещений	22 334	31 393
	Погашение кредиторской задолженности	1 542	-
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации основных средств, зачетом взаимных требований	167	-
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	3 758	10 266
	Амортизация права пользования активом	2 353	-
	Начисление обязательства по аренде	3 758	10 266
	Начисление процентов по арендному обязательству	1 218	-
ООО «Микродин на Большом»	Поступление выручки от реализации товаров, переданных на комиссию	24 847	26 039
	Поступление выручки от сдачи оборудования в аренду	489	489
ООО «Микродин на Театральной»	Поступление выручки от реализации товаров, переданных на комиссию	102 711	95 960
	Поступление выручки от сдачи оборудования в аренду	2	-
ООО «Модерн»	Поступление выручки от реализации товаров, переданных на комиссию	16 528	31 266
	Поступление выручки от сдачи имущества (оборудования) в аренду	-	85

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2022г.	2021г.
ООО «Модерн»	Создание резерва под обесценение нерыночного финансового вложения (взнос в уставный капитал)	31	-
ООО «ХЦ-С-Петербург»	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	10	43
	Создан резерв по сомнительному долгу, в виде дебиторской задолженности по расчетам с покупателями	-	48 224
	Снятие резерва по сомнительному долгу	48 224	-
	Внесение вклада в имущество ООО «ХЦ-С-Петербург» путем зачет взаимных требований	48 900	-
	Создание резерва под обесценение нерыночного финансового вложения (взнос в уставный капитал)	25	-
	Выдача беспроцентного займа	475	100
АО «Веб Трейдинг»	Поступление выручки от реализации товаров	174 108	-
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	1 728	-
	Поступление выручки за оказанные услуги	50	-
	Поступление выручки от реализации прочих активов	13	-
	Расходы на приобретение товаров	93 087	-
	Погашение кредиторской задолженности, возникшей от приобретения товаров, зачетом взаимных требований	93 087	-
	Создание резерва под обесценение нерыночного финансового вложения (взнос в уставный капитал)	340	-
ЗАО «Сервистрейд	Поступление выручки за оказанные услуги	4 633	5 900
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	70	70
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	3 833	3 000
	Частичный возврат займа полученного	-	13 300
	Начисление процентов по займу полученному	274	488
	Расходы на аренду помещений	11 734	11 768
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	17 292	-
	Амортизация права пользования активом	4 434	-
	Начисление обязательства по аренде	17 292	-
	Начисление процентов по арендному обязательству	1 557	-
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	5 458	-

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2022г.	2021г.
АО «Параинвест»	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	200	200
ООО «БМО»	Поступление выручки за оказанные услуги	820	570
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	80	80
	Поступление выручки от реализации основных средств	8	-
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	750	500
	Расходы на приобретение услуг, в т.ч. аренда помещений	23 777	28 502
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	24 131	-
	Амортизация права пользования активом	13 582	-
	Начисление обязательства по аренде	24 131	-
	Начисление процентов по арендному обязательству	2 050	-
ООО «Бухарест+»	Поступление выручки за оказанные услуги	6 470	8 320
	Поступление выручки от сдачи помещений в субаренду	100	100
	Погашение дебиторской задолженности по проданным основным средствам	-	1 000
	Погашение дебиторской задолженности по проданным основным средствам, зачетом взаимных требований	-	1 100
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	5 400	6 900
	Расходы на аренду помещений	29 171	23 430
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	293 861	120 380
	Амортизация права пользования активом	15 220	-
	Начисление обязательства по аренде	293 860	120 380
	Начисление процентов по арендному обязательству	43 376	-
	Погашение обязательства и процентов по арендному обязательству	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	16 936
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	73 910	-
	Амортизация права пользования активом	6 366	-
	Начисление обязательства по аренде	73 910	-

Наименование связанной стороны	Наименование операции	2022г.	2021г.
ООО «Нобилис-Т»	Начисление процентов по арендному обязательству	2 845	-
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	120 070	114 070
	Расходы на приобретение оборудования	215	-
	Погашение дебиторской задолженности, возникшей от реализации услуг, зачетом взаимных требований	12 000	12 000
	Покупка акций АО "Веб Трейдинг"	340	-
	Формирование права пользования активом (аренда помещений)	102 464	40 817
	Амортизация права пользования активом	41 053	-
	Начисление обязательства по аренде	102 464	40 817
	Начисление процентов по арендному обязательству	7 913	-
Майорова Регина Николаевна	Начисление процентов по займу полученному	-	60 603
	Частичное погашение кредиторской задолженности, возникшей по начисленным процентам по займу полученному, через прощение долга	46 000	-
Основной управленческий персонал	Выплаты краткосрочного вознаграждения (заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный отпуск и пр.) членам Совета директоров и Генеральному директору	20 335	5 049

19. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

19.1. Приказом по Обществу от 28.02.2019 № 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 31.12.2022 года отражаемая в бухгалтерском балансе стоимость активов к получению 13 тыс. руб. и обязательств к погашению 252 тыс. руб. (на 31.12.2021г. - стоимость активов к получению 1 287 тыс. руб. и обязательств к погашению 2 126 тыс. руб., на 31.12.2020г. - стоимость активов к получению 7 231 тыс. руб. и обязательств к погашению 10 093 тыс. руб.).

Ожидаемый срок завершения урегулирования спорных вопросов по взаиморасчётам с поставщиками направления «Продукты» - 4 квартал 2023 года.

19.2. Приказом по Обществу от 25.12.2020 № 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 31.12.2022 года отражаемая в бухгалтерском балансе стоимость обязательств к погашению 7 тыс. руб. (на 31.12.2021г. - стоимость обязательств к погашению 7 тыс. руб.)

Ожидаемый срок завершения урегулирования спорных вопросов по взаиморасчётам с поставщиками подразделения Кафе «Бухарест» - 4 квартал 2023 года.

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 31.12.2022 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	154	78	76	-	15
ОС	173 790	13 925	159 865	-	31 973
Право пользования активом (аренда помещений)	1 175 280	-	1 175 280	-	235 056
Убыток от продажи ОС	-	46	(46)	9	-
Запасы (резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи)	1 174 118	1 196 152	(22 034)	4 407	-
Финансовые вложения (резерв под обесценение финансовых вложений)	94	490	(396)	79	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Оценочные обязательства	17 061	-	17 061	3 412	-
Обязательства по аренде	1 386 973	127 345	1 259 628	251 926	-
Расчеты с поставщиками (курсовые разницы)	72 306	70 686	1 620	324	-
Убыток (налог на прибыль)	152 721	-	152 721	30 544	-
Итого по графам 5 и 6:				290 701	267 044
Сальдо ОНА, ОНО (стр.1180 баланса на 31.12.2022г.)				23 657	

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 2022 года Общество получило прибыль от продаж в размере 171 396 тыс. руб. (в 2021 году был получен убыток от продаж в сумме 77 508 тыс. руб.).

По сравнению с 2021 годом в 2022 году снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 259 100 и 508 004 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-14,2%) опережает изменение выручки (-7,4%)

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

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	(гр.3 - гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	3 489 470	3 230 370	-259 100	-7,4
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 566 978	3 058 974	-508 004	-14,2
3. Прибыль (убыток) от продаж	(77 508)	171 396	+248 904	-
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	263 336	14 391	-248 945	-94,5
5. Проценты к уплате	61 090	124 092	+63 002	+103,1
6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	(51 360)	(30 996)	+20 364	-
7. Чистая прибыль (убыток)	73 378	30 699	-42 679	-58,2

23. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 намного (в 8,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 4,6% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении Общества по данному признаку.

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)
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	582 448	609 506	17,4	16,9	+27 058	+4,6
2. Уставный капитал	68 282	68 282	2	1,9	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	514 166	541 224	15,4	15	+27 058	+5,3

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 2022 г отсутствуют;

25. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021Г. В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя изменение показателей на 31.12.2021г. по сравнению с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетностью на 31.12.2021г. представленной в 2022 году.

Внесение корректировки в данные на 31.12.2021г. связано с изменениями в учетной политике на основании применяющихся с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств путем

восстановления амортизации) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (единовременное формирование права пользования активом и обязательства по аренде).

Наименование показателя	Код строки баланса	Показатель на 31.12.2021 до корректировки	Корректировка	Показатель на 31.12.2021 после корректировки
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	28 862	1 018 292	1 047 154
в том числе:				
Рабочие и силовые машины, оборудование		22 782	37 692	60 474
Прочие основные средства		6 080	148 869	154 949
Права пользования активом (аренда)		-	831 731	831 731
Отложенные налоговые активы	1180	60 724	(36 875)	23 849
Итого по разделу I	1100	89 964	981 417	1 071 381
II. Оборотные активы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 151	1 050	3 201
Дебиторская задолженность	1230	177 542	(6 297)	171 245
в том числе:				
Авансы выданные		54 501	(6 297)	48 204
Итого по разделу II	1200	2 277 379	(5 247)	2 272 132
БАЛАНС	1600	2 367 343	976 170	3 343 513
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(607 809)	149 686	(458 123)
Итого по разделу III	1300	432 762	149 686	582 448
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	765 936	826 484	1 592 420
в том числе:				
Обязательства по аренде		-	826 484	826 484
Итого по разделу V	1500	771 784	826 484	1 598 268
БАЛАНС	1700	2 367 343	976 170	3 343 513

26. 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 2022 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).

Основным негативным фактором в отчетном году, повлиявшим, в том числе, на розничную торговлю непродовольственными товарами, было санкционное давление на экономику РФ после введения жестких западных санкций, начиная с марта 2022 года. Экономическая активность в стране стала снижаться, снизилось потребление одежды и обуви, вызванное негативными ожиданиями и перераспределением имеющихся бюджетов домохозяйств в пользу более актуальных расходов.

Уровень потребительской активности на основе индексов «Сбера» и «Тинькофф» серьезно снижался во втором и в третьем кварталах, отставая от значений 2021 года. Существенно сократилось число посещений магазинов, представленного ассортимента товаров и услуг, повысилась концентрация трат в отдельных категориях. Индексы посещаемости торговых центров опустились до минимума за последние четыре года, в том числе, на фоне закрытия магазинов популярных иностранных марок.

Ожидается усиление инфляционного давления, что связано с динамикой кредитования и объемом денежной массы, изменением структуры спроса и ограниченным предложением импортных товаров. Как прогнозирует департамент денежно-кредитной политики ЦБ РФ, инфляция вернется к показателю 4% к 2024 году.

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, нарушение производственных и логистических цепочек, а также безработицу и системные проблемы на рынке труда, 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 2022 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 2022 года Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2023 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.

28. 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 с целью управления рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество может быть подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск у Общества в 2022 году отсутствовал, так как организация не имела действующих кредитов от банков или других финансовых организаций и за кредитами/займами не обращалась.

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. Это связано с тем, что большую часть

продаваемой продукции составляет товар импортного производства, цены на который меняются синхронно с изменением валютного курса, а, следовательно, меняется и себестоимость продаваемого товара.

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

Оборот розничной торговли в России в 2022 году снизился на 6,7% по сравнению с показателем за 2021 год и составил 42,5 трлн. рублей. Кроме того, падение доходов населения привело к тому, что выросла доля нижнего ценового сегмента, который демонстрировал рост за последние годы: в 2014 году его доля составляла 50%, в 2022 году уже достигла 72%, а доля среднего ценового сегмента сократилась с 40% до 20%, верхнего ценового сегмента сократилась с 10% до 8%.

Поскольку ПАО ТД «Холдинг-Центр» работает, в основном, в секторе среднего и верхнего ценового сегмента, то данная тенденция уже коснулась его в полной мере и, скорее всего, продолжит негативно влиять на показатели его деятельности по мере снижения уровня покупательской способности населения и постепенного перехода его в нижний сегмент рынка. Чтобы минимизировать данный вид риска, компания диверсифицирует ассортимент продаваемой продукции, вводя новые марки с более низкой ценой, но неизменно высоким качеством производства.

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 с дальнейшим 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 большую 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.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты по поставке услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

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.

Подверженность кредитному риску

Кредитные риски — опасность неуплаты заемщиком основного долга и процентов, причитающихся кредитору. Общество строго контролирует кредитные риски с целью их предотвращения и считает их для себя на данный момент минимальными.

Риск ликвидности и другие виды

Риск ликвидности 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.

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.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Обществом никаких решений не принималось.

Распределения дивидендов не производилось.

30. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Генеральный директор

Финансовый директор -
главный бухгалтер

31.03.2023



Орлова Е.Ю.

Михайлова Н.В.