

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
МКПАО «Лента»
за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г.
по 31 декабря 2021 г.

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
МКПАО «Лента»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность МКПАО «Лента» за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам МКПАО «Лента»,
Совету директоров МКПАО «Лента»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности МКПАО «Лента» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Прочая информация, включенная в Отчет эмитента за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 2021 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Отчете эмитента за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - И.Ю. Ананьев.



И.Ю. Ананьев,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

16 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: МКПАО «Лента»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 февраля 2021 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1213900001545.

Местонахождение: 236006, Россия, Калининградская обл., г. Калининград, б-р Солнечный, д. 25, пом. В/66.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация Международная компания публичное акционерное общество "Лента"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма

форма собственности: Публичное акционерное общество

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 236006, Калининградская область, г. Калининград, б-р Солнечный, д. 25, помещение В 66

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.21

47224770

3906399157

64.20

12247

16

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7709383532

1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
	Основные средства	1150	-----	-----	-----
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
3	Финансовые вложения	1170	123 339 723	-----	-----
	Отложенные налоговые активы	1180	-----	-----	-----
	Прочие внеоборотные активы	1190	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу I	1100	123 339 723	-----	-----
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-----	-----	-----
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	167	-----	-----
4	Дебиторская задолженность	1230	3 946 763	-----	-----
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	936 783	-----	-----
6	Прочие оборотные активы	1260	23 494	-----	-----
	ИТОГО по разделу II	1200	4 907 207	-----	-----
	БАЛАНС	1600	128 246 930	-----	-----

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 906	-----	-----
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-----	-----	-----
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	125 572 321	-----	-----
	ИТОГО по разделу III	1300	125 581 227	-----	-----
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	23	-----	-----
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	23	-----	-----
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-----	-----	-----
9	Кредиторская задолженность	1520	2 665 629	-----	-----
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
8	Оценочные обязательства	1540	51	-----	-----
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	2 665 680	-----	-----
	БАЛАНС	1700	128 246 930	-----	-----

Руководитель

Сорокин В.Л.

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

период с 17
февраля до 31
за декабря 2021 г.

Организация: Международная компания публичное акционерное общество "Лента"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Публичное акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

31.12.21

47224770

3906399157

64.20

12247

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
10	Выручка	2110	855	-----
	Себестоимость продаж	2120	-----	-----
	Валовая прибыль (убыток)	2100	855	-----
	Коммерческие расходы	2210	-----	-----
	Управленческие расходы	2220	(107 112)	-----
9	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(106 257)	-----
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 211 651	-----
	Проценты к получению	2320	887	-----
	Проценты к уплате	2330	-----	-----
11	Прочие доходы	2340	206 805	-----
11	Прочие расходы	2350	(69 724)	-----
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 243 362	-----
12	Налог на прибыль	2410	(16 757)	-----
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(16 734)	-----
	отложенный налог на прибыль	2412	(23)	-----
	Прочее	2460	(3 215)	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 223 390	-----
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 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		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 223 390	-----
СПРАВОЧНО				
13	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,013	-----
13	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,013	-----

Руководитель

Сорокин В.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 марта 2022 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.

Организация: Международная компания публичное акционерное общество "Лента"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Публичное акционерное общество

Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.21
ИНН	47224770
по ОКВЭД	3906399157
по ОКФС	64.20
по ОКЕИ	12247 16
	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 2019 г.	3100	-----	-----	-----	-----	-----	-----
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	-----	-----	-----	-----	-----	-----
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	8 906	-----	-----	-----	125 572 321	125 581 227
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 223 390	1 223 390
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	8 906	-----	-----	-----	124 348 931	124 357 837
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	8 906	-----	-----	-----	125 572 321	125 581 227

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

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-----	-----	-----	-----
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-----	-----	-----	-----
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	125 581 227	-----	-----

Руководитель (подпись)

Сорокин В.Л.
(подпись)

15 марта 2022



Отчет о движении денежных средств

период с 17
февраля до 31
за _____ декабря _____ 2021 г.

Организация Международная компания публичное акционерное общество "Лента"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая ф. _____
форма собственности: Публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

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

К О Д Ы

0710005
31.12.21
47224770
3906399157
64.20
12247 | 16
384

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 124 025	-----
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 386	-----
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
остаток денежных средств на дату регистрации - 17 февраля 2021 г.	4114	892 038	-----
прочие поступления	4119	216 601	-----
Платежи - всего	4120	(183 340)	-----
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(83 386)	-----
в связи с оплатой труда работников	4122	(52 328)	-----
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(40 730)	-----
прочие платежи	4129	(6 491)	-----
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	940 685	-----
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-----	-----
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
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	-----	-----
Платежи - всего	4220	(112)	-----
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-----	-----
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(112)	-----
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	(112)	-----
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	-----	-----
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 (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-----	-----
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	940 573	-----
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-----	-----
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	936 783	-----
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 790)	-----

Руководитель _____ Сорокин В.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)
15 марта 2022 г.



**Пояснения к
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

МКПАО «Лента»

**за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г.
по 31 декабря 2021 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
6.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	12
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	14
13.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	15
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
15.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
16.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	21
17.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности МКПАО «Лента» за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Международной компании публичное акционерное общество «Лента» (далее – «Общество») за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. (далее также «за 2021 год»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; сопоставимая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период не приводится.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации 17 февраля 2021 г. в порядке редомициляции на территорию Российской Федерации компании Лента ПЛС, зарегистрированной в республике Кипр, в соответствии с п. 2 ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ *«О международных компаниях и международных фондах»* (далее – «Закон о Международных компаниях») и подп. 2-5 ч. 1 ст. 5 и ст. 6 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 291-ФЗ *«О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»*.

Юридический и почтовый адрес: 236006, Россия, Калининградская область, г. Калининград, б-р Солнечный, д. 25, пом. В/66.

Общество осуществляет деятельность холдинговых компаний (код вида деятельности 64.20).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году (с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.) составила 1 человек.

Основным акционером Общества является ООО «Севергрупп», которому на 31 декабря 2021 г. принадлежат 76 110 590 акций (что составляет 77,92% уставного капитала).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Постоянно действующий исполнительный орган Общества - генеральный директор Общества.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Алексей Мордашов	Член совета директоров
Томас Корганас	Член совета директоров
Роман Васильков	Член совета директоров
Владимир Сорокин	Член совета директоров
Руд Педерсен	Член совета директоров
Алексей Куличенко	Член совета директоров
Стивен Джонсон	Член совета директоров
Юлия Соловьева	Член совета директоров
Майкл Линч-Белл	Член совета директоров
Руд Педерсен	Генеральный директор

Генеральный директор – Руд Трабьерг Педерсен с 17 февраля 2021 г. по 1 марта 2022 г.

Генеральный директор – Владимир Леонидович Сорокин с 2 марта 2022 г. по дату утверждения настоящей отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Алексей Мордашов является конечным бенефициаром (владельцем) Общества.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 15 марта 2022 г.

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 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ▶ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ▶ резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- ▶ резерв по сомнительным долгам;
- ▶ резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ▶ инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- ▶ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ▶ займы, предоставленные другим организациям;
- ▶ депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года при условии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ▶ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ▶ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ▶ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

При формировании резерва под обесценение финансовых вложений существенным снижением стоимости финансовых вложений признается снижение соотношения разницы между расчетной стоимостью и учетной стоимостью финансовых вложений к их учетной стоимости более, чем 50%.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется исходя из стоимости доли в чистых активах на 31 декабря на протяжении трех лет подряд.

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

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность по поставщикам товара (покупателям услуг) по сроку возникновения свыше 90 календарных дней, без учета сроков возникновения по претензионной задолженности или задолженности нереальной к взысканию.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- ▶ организация 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 (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ▶ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- ▶ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- ▶ сумма расхода может быть определена;
- ▶ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов не выполняется хотя бы одно из названных условий, то в учете признается дебиторская задолженность.

В бухгалтерском учете ведется отдельный учет прямых затрат по видам деятельности.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания управленческих расходов: признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков 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, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации 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».

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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 17 февраля 2021 г. составил:

Доллар США 73,2895 рублей;

Евро 88,9441 рублей;

Швейцарский франк 82,4311 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей;

Швейцарский франк 80,9376 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией 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». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- ▶ Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ▶ положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- ▶ рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В течение 2021 года Общество не вносило изменения в учетную политику на первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ▶ ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ▶ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ▶ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в первом отчетном периоде:

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период		Первоначальная стоимость на конец периода	
			поступило	выбыло (погашено)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
Долгосрочные – финансовые вложения, всего	за 2021 год	–	123 344 908	(5 185)		123 339 723
	за 2020 год	–	–	(–)	(–)	–
в том числе:						
вклады в уставные капиталы других организаций, акции	за 2021 год	–	123 344 908	(5 185)	(–)	123 339 723
	за 2020 год	–	–	–	(–)	–

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражены:

Дата возникновения	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
17 февраля 2021 г.	Доля в УК ООО «Лента-2»	115 008 438
17 февраля 2021 г.	Доля в УК Лента Глобал Лимитед	8 331 173
21 мая 2021 г.	Доля в УК ООО «Лента»	112
	ВСЕГО Долгосрочные Финансовые вложения	123 339 723

В мае 2021 года Общество приобрело долю в уставном капитале ООО «Лента» в размере 0,0001% за 112 тыс. руб. у ООО «Лента-2» В декабре 2021 года были проданы 800 акций EMD AG за 212 896 швейцарских франков (17 058 тыс. руб.).

Резерв под обесценение финансовых вложений не был создан на 31 декабря 2021 г. и на 17 февраля 2021 г. в связи с отсутствием устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражены:

	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе	
<i>Задолженность за услуги</i>	26 415
<i>Задолженность по финансовым вложениям</i>	17 058
<i>Задолженность по налогам и взносам</i>	28 483
Итого Краткосрочная дебиторская задолженность	71 956
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе	
<i>Задолженность по беспроцентному займу со сроком погашения 27 марта 2025 г.</i>	3 874 807
Итого Долгосрочная дебиторская задолженность	3 874 807
Дебиторская задолженность, всего	3 946 763

30 июня 2021 г. был подписан Договор уступки требования с «Лента Глобал Лимитед» («LENTA GLOBAL LIMITED»), по которому Обществом было принято право требования по Договору беспроцентного займа с ООО «Лента» в размере 3 874 807 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 17 февраля 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами выражена преимущественно в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 17 февраля 2021 г. дебиторская задолженность не является просроченной.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены:

	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	406 403
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	530 380
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	936 783

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	31 декабря 2021 г.
Расходы на страхование рисков	21 524
Авансовые платежи по административным расходам	1 970
Прочие	–
Итого	23 494

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. и на 17 февраля 2021 г. составляет 8 906 тыс. руб.

Номинальная стоимость акций выражена в рублях. Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 17 февраля 2021 г. составило 97 585 932 шт. У Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 17 февраля 2021 г. не было акций, находящихся в собственности Общества.

В первом отчетном периоде с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 г. сформировано оценочное обязательство в отношении резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г., в сумме 51 тыс. руб., Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражены:

	31 декабря 2021 г.
<i>Кредиторская задолженность по услугам</i>	1 081
<i>Кредиторская задолженность по заработной плате</i>	162
<i>Кредиторская задолженность по налогам и взносам</i>	1 230
<i>Прочая кредиторская задолженность по договору цессии</i>	2 663 156
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2 665 629

30 июня 2021 г. был подписан Договор уступки требования с «Лента Глобал Лимитед», по которому Обществом было принято право требования по Договору займа с ООО «Лента» в размере 3 874 807 тыс. руб., за вознаграждение в размере 3 874 807 тыс. руб. (Примечание 4 «Дебиторская задолженность») и отражена кредиторская задолженность Общества перед «Лента Глобал Лимитед». Вознаграждение подлежит оплате в срок не позднее 30 июня 2022 г.

В декабре 2021 года компания «Лента Глобал Лимитед» приняла решение о выплате дивидендов единственному участнику – Обществу, в размере 1 211 651 тыс. руб. Полученные дивиденды отражены Обществом в составе статьи «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

В декабре 2021 г. было подписано Соглашение о проведении зачета в счет уменьшения задолженности по вознаграждению по Договору уступки прав требования от 30 июня 2021 г. между Обществом и «Лента Глобал Лимитед».

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами выражена преимущественно в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 17 февраля 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также других просроченных обязательств.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация об управленческих расходах представлена ниже:

Управленческие расходы	Первый отчетный период с 17 февраля по 31 декабря 2021 г.
Затраты на оплату труда	1 584
Отчисления на социальные нужды	7 027
Консультационные услуги	66 237
Прочие затраты	32 264
Итого управленческие расходы	107 112

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение первого отчетного периода с 17 февраля по 31 декабря 2021 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за первый отчетный период с 17 февраля по 31 декабря 2021 г.
Доход, полученный от Программы глобальных депозитарных расписок: возмещение, произведенное депозитарием за счет доходов, взимаемых с держателей глобальных депозитарных расписок.	176 805
Доходы от реализации ценных бумаг	17 058
Курсовые разницы, в т.ч.:	10 346
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	4 624
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	5 722
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	2 407
Прочие	189
Итого прочие доходы	206 805

Прочие расходы	Расходы за первый отчетный период с 17 февраля по 31 декабря 2021 г.
Стоимость реализуемых ценных бумаг	5 185
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	405
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	11
Курсовые разницы, в т.ч.:	13 029
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	4 698
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	8 331
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	151
Вознаграждения Совету директоров и возмещение расходов директоров	49 290
НДС, отнесенный на расходы	1 652
Прочие	1
Итого прочие расходы	69 724

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
Резерв на неиспользованные отпуска	–	–	115	115
Итого временные разницы	–	–	115	115
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого (ОНО) по временным разницам		–	23	23
Итого отложенный налог на прибыль	–	–	23	23

До момента регистрации в качестве МКПАО «Лента» компания Лента ПЛС 28 октября 2019 г. в соответствии с п. 8 ст. 246.2 Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ) самостоятельно признала себя налоговым резидентом Российской Федерации и исчисляла налог на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

На основании ст. 275.3 и п. 3 ст. 285 НК РФ компания Лента ПЛС представила по рекомендации налогового органа ликвидационную отчетность по налогу на прибыль с отражением информации до момента регистрации в качестве МКПАО «Лента», т.е. за период с 1 января 2021 г. по 17 февраля 2021 г. За указанный период компания Лента ПЛС получила убыток в размере 16 076 тыс. руб. и отразила его в Приложении № 4 к Листу 02 налоговой декларации. Отложенный налоговый актив с указанного убытка составил 3 215 тыс. руб.

В связи с тем, что из буквального толкования положений НК РФ следует, что у международной компании (МКПАО «Лента») отсутствуют предыдущие налоговые периоды до даты регистрации в качестве международной компании, а также в связи с тем, что в ч. 5 ст. 4 Закона о международных компаниях указывается, что в связи с государственной регистрацией международной компании не возникает отношений правопреемства между иностранным юридическим лицом и международной компанией, Общество приняло решение не уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль на сумму убытка, полученного компанией Лента ПЛС, списать соответствующий отложенный налоговый актив в состав прочих расходов в первом отчетном периоде с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. и отразить его строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена за первый отчетный период с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. в таблице ниже:

		За первый отчетный период с 17 февраля по 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налогообложения	[1A]	1 243 362
в том числе:		
Дивиденды полученные, облагаемые по ставке 0%*	[1Б]	1 211 651
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 20%*	[1] = [1A] - [1Б]	31 711
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	6 342
Постоянный налоговый расход, в том числе:	[4]	10 415
Постоянные расходы, не принимаемые для налогообложения		224
НДС, не принимаемый к вычету		330
Вознаграждения и расходы директоров		9 859
Штрафы, пени		2
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	16 757

* Доходы в виде дивидендов от Лента Глобал Лимитед, облагаемые по налоговой ставке 0% (Примечание 9).

13. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	Первый отчетный период с 17 февраля по 31 декабря 2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	97 586
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в тысячах)	97 586
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	97 586
Прибыль за первый отчетный период с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г., приходящаяся на акционеров материнской компании	1 223 390
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	12,54

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- ▶ приобретение и продажа услуг;
- ▶ финансовые операции, включая предоставление займов;
- ▶ передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Дочерние хозяйственные общества					
1.	LENTA GLOBAL LIMITED	Караисаки стрит 6, 3032 Лимасол, Кипр	Обществу принадлежит 100% уставного капитала LENTA GLOBAL LIMITED	—	100%
2.	ООО «Лента-2» ИНН 7814555999	197374, Россия, Санкт-Петербург, ул. Савушкина, дом 112, лит. Б, пом. №118	Обществу принадлежит 99,9960% уставного капитала ООО «Лента-2»	—	99,996%
3.	ООО «Лента» ИНН 7814148471	197374, Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б	Обществу принадлежит 0,0001% уставного капитала ООО «Лента»	—	0,0001%
4.	ООО «ТРК-Волжский» ИНН 3435085100	197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, 112, лит. Б, пом. №119	ООО «Лента» принадлежит 0,1% уставного капитала ООО «ТРК-Волжский»	—	0,1%
Другие связанные стороны					
5.	ООО «ТК Железнодорожный» ИНН 7703806990	197374, Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б, пом. С412	ООО «ТК Железнодорожный» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6.	ООО «БИЛЛА» ИНН 7721511903	109369, г. Москва, б-р Новочеркасский, 41, 4	ООО «БИЛЛА» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7.	ООО «БИЛЛА РИЭЛТИ» ИНН 7721511910	111558, г. Москва, ул. Молостовых, 13, 1	ООО «БИЛЛА РИЭЛТИ», принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.	ООО «СЕМЬЯ РИТЕЙЛ» ИНН 5904272769	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. 308	ООО «СЕМЬЯ РИТЕЙЛ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.1.	ООО «Семья - Логистика» ИНН 5904067865	614990, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. 6-3	ООО «Семья – Логистика» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.2.	ООО «СМАК» ИНН 5902144056	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. с-219А	ООО «СМАК» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.3.	ООО «Восторг» ИНН 5904348986	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. с-219А	ООО «Восторг» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.4.	ООО «БОЛЬШАЯ СЕМЬЯ» ИНН 5902192910	614007, край Пермский, г. Пермь,	ООО «БОЛЬШАЯ СЕМЬЯ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица ул. Революции, 13, оф. 306	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
8.5.	ООО «СЕМЬЯ» ИНН 5902190648	614990, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. 306	ООО «СЕМЬЯ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.6.	ООО «НОВАЯ СЕМЬЯ» ИНН 5904180003	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. 306	ООО «НОВАЯ СЕМЬЯ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.7.	ООО «Семья на Борчанинова» ИНН 5902193293	614013, край Пермский, г. Пермь, ул. Борчанинова, 13	ООО «Семья на Борчанинова» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.8.	ООО «Семья на Веденеева» ИНН 5907023464	614038, край Пермский, г. Пермь, ул. Академика Веденеева, 86	ООО «Семья на Веденеева» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.9.	ООО «Семья на Карбышева» ИНН 5902143711	614030, край Пермский, г. Пермь, ул. Карбышева, 48	ООО «Семья на Карбышева» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.10.	ООО «Семья на Гашкова» ИНН 5906056080	614056, край Пермский, г. Пермь, ул. Гашкова, 19 а	ООО «Семья на Гашкова» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.11.	ООО «Семья на М. Рыбалко» ИНН 5908033634	614032, край Пермский, г. Пермь, ул. Маршала Рыбалко, 84, 1 эт.	ООО «Семья на М. Рыбалко» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.12.	ООО «Семья на Крупской» ИНН 5906056072	614070, край Пермский, г. Пермь, ул. Крупской, 39	ООО «Семья на Крупской» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.13.	ООО «Семья на Парковом» ИНН 5903044696	614097, край Пермский, г. Пермь, ул. Комиссара Пожарского, 13	ООО «Семья на Парковом» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.14.	ООО «Семья на Садовом» ИНН 5906056097	614051, край Пермский, г. Пермь, ул. Юрша, 9	ООО «Семья на Садовом» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.15.	ООО «Семья фреш» ИНН 5904376084	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. 6-3	ООО «Семья фреш» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.16.	ООО «Семья на Пушкина» ИНН 5904179752	614039, край Пермский, г. Пермь, ул. Пушкина, 80, эт. 1	ООО «Семья на Пушкина» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.17.	ООО «Семья на Мира, 41» 5902144049	614095, край Пермский, г. Пермь, ул. Мира, 41 корп. 1	ООО «Семья на Мира, 41» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.18.	ООО «Семья в Добрянке» ИНН 5902144539	618740, край Пермский, г. Добрянка, ул. Герцена, 37	ООО «Семья в Добрянке» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.19.	ООО «МЕГА» ИНН 5921016677	618204, край Пермский, г. Чусовой, ул. 50 Лет ВЛКСМ, 2 в корп. 1	ООО «МЕГА» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.20.	ООО «Универсам-1» ИНН 5911038456	618416, край Пермский, г. Березники, ул. 30 Лет Победы, 40	ООО «Универсам-1» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.21.	ООО «Универсам-2» ИНН 5911036970	618425, край Пермский, г. Березники, ул. Мира, 82	ООО «Универсам-2» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
8.22.	ООО «Семья ОПТ» ИНН 5904368238	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. 6-6	ООО «Семья ОПТ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.23.	ООО «Семья на Героев Хасана» ИНН 5905226927	614064, край Пермский, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 21	ООО «Семья на Героев Хасана» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.24.	ООО «Семья на Сибирской» ИНН 5904106000	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Сибирская, 50	ООО «Семья на Сибирской» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.25.	ООО «Семья у дома» ИНН 5904316110	614007, край Пермский, г. Пермь, ул. Революции, 13, оф. 306	ООО «Семья у дома» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.26.	ООО «Домой Доставим» ИНН 5904309296	614990, край Пермский, г. Пермь, ул. Луначарского, 3/2, оф. 312	ООО «Домой Доставим» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
Основной управленческий персонал					
9.	Педерсен Руд Трабьерг		Генеральный директор		
10	Члены Совета директоров, информация о которых приведена в Примечании 1				
Компании, находящиеся под контролем конечного бенефициарного владельца – список приводится на сайте https://www.severgroup.ru/industries/ .					

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2021 г. операциям:

Признак связанности и вид задолженности	31 декабря 2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	3 912 065		
- дочерних хозяйственных обществ	3 912 065	По графику, установленному в договоре	Безналичная
Кредиторская задолженность	2 663 192		
- дочерним хозяйственным обществам	2 663 192	По графику, установленному в договоре	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	За первый отчетный период с 17 февраля по 31 декабря 2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	
- дочерние хозяйственные общества	17 913
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	
- дочерние хозяйственные общества	156
Вклады в уставные (складочные) капиталы	
- дочерние хозяйственные общества	112
Дивиденды к получению от участия в других организациях	
- дочерние хозяйственные общества	1 211 651
Финансовые операции – отражение задолженности по займу по договору уступки требования (Примечание 4)	
- дочерние хозяйственные общества	3 874 807
Финансовые операции – вознаграждение по договору уступки требования (Примечание 9)	
- дочерние хозяйственные общества	3 874 807

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	За первый отчетный период с 17 февраля по 31 декабря 2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	15 386
- дочерние хозяйственные общества	15 386
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	
- дочерние хозяйственные общества	189
- основной управленческий персонал (за вычетом НДФЛ)	29 711
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	112
- дочерние хозяйственные общества	112

Общество начислило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за первый отчетный период с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. в размере 55 834 тыс. руб., включая налоги и страховые взносы.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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 возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2021 г. 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

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в первом отчетном периоде с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду отсутствия необходимости.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Поскольку Общество является холдинговой компанией, прямо и косвенно владеющей долей в ООО «Лента», негативное влияние указанных выше рисков на деятельность Общества не выявлено.

2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3. *Механизм управления рисками*

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

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Общество приобрело 100% долю ООО «Новый Импульс-50» у материнской компании ООО «Севергрупп». ООО «Новый Импульс-50» — интернет-ритейлер, работающий под брендом Утконос. Стоимость приобретения составляет 20 000 000 тыс. руб. Приобретение 100% доли ООО «Новый Импульс-50» Обществом будет профинансировано путем выпуска 23 590 795 дополнительных обыкновенных акций, размещаемых посредством закрытой подписки в пользу ООО «Севергрупп» по цене 1 087 руб. за акцию. Другие акционеры Общества могут участвовать в закрытой подписке путем реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций. 11 февраля 2022 года на внеочередном собрании акционеры одобрили предлагаемое увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций посредством закрытой подписки.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководитель



В.Л. Сорокин

15 марта 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 33 листа(ов)