

ООО «Городской супермаркет»
Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

ООО «Городской супермаркет»

Международные стандарты финансовой отчетности Консолидированная финансовая отчетность и заключение независимого аудитора

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к консолидированный финансовой отчетности	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

Участникам и Совету директоров
ООО «Городской супермаркет»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации Общества с ограниченной ответственностью «Городской супермаркет» и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита приводится в этом контексте.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	
В процессе операционной деятельности Группа заключает большое количество договоров аренды магазинов. По причине разнообразия условий договоров аренды Группа применяет суждения относительно ставок дисконтирования и сроков аренды. Изменение некоторых договоров аренды приводит к переоценкам и модификациям. Информация о применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.	Получили понимание условий договоров. Критически проанализировали допущения и суждения, использованные руководством, в том числе вероятность продления и прекращения договоров. Мы на выборочной основе пересчитали суммы по ряду договоров аренды и сопоставили данными учета. Мы проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 16.
Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение внеоборотных активов	
В связи с наличием большого объема внеоборотных активов на 31 декабря 2020 г. Группа провела тест на обесценение. Ценность использования арендованных активов и основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2020 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Вопрос тестирования внеоборотных активов на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени оценочным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе продаж и расходов, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.	В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы проанализировали информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за 2021 год, (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней). Годовой отчет за 2021, предположительно, будут нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с указанной прочей информацией мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 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 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;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора**

Покровская Е.А.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ»,
ОГРН 1177746303921,
109004, г. Москва, ул. Никольямская, д. 40, стр.1, эт. 4, пом. I, ком. 7, 8,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «СОДРУЖЕСТВО»,
ОРНЗ 12006093532

Аудиторуемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью «Городской супермаркет»,
ОГРН 1027705012312,
115054, г. Москва, Валовая ул., д. 8/18

11 октября 2021 года



ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Материальные активы	6	6 769 814	6 841 737
Активы в форме права пользования	7	28 294 655	28 478 043
Внеоборотные биологические активы	8	150 026	153 752
Нематериальные активы	9	223 049	250 707
Депозиты при аренде		72 238	72 406
Инвестиции		6 550 956	6 563 980
Отложенные налоговые активы	10	695 727	389 605
Итого внеоборотные активы		42 756 465	42 750 230
Оборотные активы			
Запасы	11	8 103 691	7 568 596
Оборотные биологические активы	8	56 470	42 694
Предоплата		742 910	629 784
Торговая дебиторская задолженность	12	461 165	220 352
Краткосрочные займы выданные	13	39 019	102 678
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		97 605	88 645
Дебиторская задолженность по налогам	15	139 501	104 269
Прочая дебиторская задолженность	14	188 762	65 514
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 125 915	953 342
Итого оборотные активы		10 955 038	9 775 874
Итого активы		53 711 503	52 526 104
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	310 000	310 000
Нераспределенная прибыль		842 355	871 555
Итого собственный капитал		1 152 355	1 181 555
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и кредиты	18	3 505 465	4 503 643
Обязательства по аренде	7	26 630 862	25 346 768
Отложенные налоговые обязательства	10	172 368	156 452
Итого долгосрочные обязательства		30 308 695	30 006 863
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		6 465 104	5 961 958
Краткосрочные займы и кредиты	18	8 487 853	8 151 396
Обязательства по аренде	7	4 082 589	4 042 097
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		75 184	75 226
Прочие налоги к уплате	20	1 114 641	834 345
Договорные обязательства	21	241 298	169 311
Авансы от клиентов		55 299	39 668
Прочая кредиторская задолженность	19	1 728 485	2 063 685
Итого краткосрочные обязательства		22 250 453	21 337 686
Итого собственный капитал и обязательства		53 711 503	52 526 104

Утверждено

Сологуб Денис
Президент



Виктория Лубнина
Старший вице-президент по
финансовым вопросам



7 октября 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о совокупной прибыли
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Примечание			
Выручка			
Выручка от розничных продаж		72 888 476	61 462 839
Выручка от оптовых продаж		552 036	358 640
Выручка от рекламы		274 282	209 467
Выручка от аренды	7	490 422	490 333
Продажа отходов		63 859	51 725
Итого выручка		74 269 075	62 573 004
Себестоимость реализованной продукции	22	(47 340 436)	(38 493 940)
Валовая прибыль		26 928 639	24 079 064
Общие, коммерческие и административные расходы	23	(22 904 415)	(20 842 531)
Издержки предоперационного периода	24	(39 107)	(25 686)
Операционная прибыль		3 985 117	3 210 847
Прочие доходы	25	570 495	116 939
Прочие расходы	25	(528 826)	(381 042)
Процентный доход		290 545	360 502
Процентный расход		(1 107 767)	(1 215 432)
Чистые (убытки)/доходы от курсовой разницы		(544 949)	67 085
Проценты от обязательств по аренде	7	(2 773 781)	(2 658 506)
Убыток до вычета налога на прибыль		(109 166)	(499 607)
Вычет по налогу на прибыль	10	79 966	357 251
Итого совокупный убыток за год		(29 200)	(142 356)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Баланс на 31 декабря 2018 г.	310 000	1 013 911	1 323 911
(Убыток) за год	–	(142 356)	(142 356)
Итого совокупный убыток	–	(142 356)	(142 356)
Баланс на 31 декабря 2019 г.	310 000	871 555	1 181 555
(Убыток) за год	–	(29 200)	(29 200)
Итого совокупный убыток	–	(29 200)	(29 200)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	310 000	842 355	1 152 355

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей)**

		за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток) до вычета налога на прибыль		(109 166)	(499 607)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация материальных активов	6	941 252	774 055
Амортизация активов в форме права пользования	7, 25	5 347 364	4 975 830
Амортизация нематериальных активов	9	174 008	193 847
Чистые (доходы)/убытки от курсовой разницы		544 949	(67 085)
Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации		51 961	17 187
Процентный расход		1 107 767	1 215 432
Процентный доход		(290 545)	(360 502)
Закрытие дисконта по обязательствам по аренде	7	2 773 781	2 658 506
Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки		34 107	5 492
Изменение резерва по сомнительной предоплате		(10 416)	18 540
Списание дебиторской задолженности	25	16 457	5 265
Списание кредиторской задолженности	25	(10 766)	(11 763)
Списание займов выданных		5 951	-
Списание обязательств по аренде и активов права пользования	7	(471 097)	-
Убыток от выбытия материальных и нематериальных активов	25	124 205	167 680
Обесценение основных средств	25, 7	157 069	-
Обесценение активов в форме права пользования	25, 7	42 000	-
Переоценка биологических активов	25, 8	(3 153)	13 439
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(269 328)	8 858
Изменение сумм предоплаты		(108 302)	11 828
Изменение дебиторской задолженности по налогу		(35 232)	(26 246)
Изменение прочей дебиторской задолженности		(141 277)	18 292
Увеличение запасов		(587 056)	(1 220 417)
Изменение сумм депозитов при аренде		(73 434)	8 324
Изменение сумм предоплаты по аренде		-	94 133
Увеличение размера биологических активов		(6 897)	(46 671)
Изменение торговой кредиторской задолженности		987 522	421 925
Изменение прочей кредиторской задолженности		(291 660)	241 647
Изменение прочей кредиторской задолженности по уплате налогов		280 296	127 785
Изменение авансов от клиентов		15 630	(41 786)
Изменение размера договорных обязательств		71 988	(29 654)
Денежные средства от операций		10 267 978	8 674 334
Проценты по займам уплаченные		(1 153 159)	(1 181 952)
Проценты по договорам аренды уплаченные		(2 773 781)	(2 658 506)
Налог на прибыль уплаченный		(178 141)	(242 479)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		6 162 897	4 591 395
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от предоставленных займов		-	497 245
Проценты полученные		231 260	353 289
Поступления от выбытия материальных активов		1 572	-
Приобретение нематериальных активов	9	(147 088)	(207 902)
Приобретение материальных активов		(1 018 277)	(550 899)
Приобретение инвестиций		(12 359)	(6 505)
Чистые потоки денежных средств, используемые в инвестиционной деятельности		(944 892)	85 228
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов		33 788 813	37 963 847
Погашение займов и кредитов		(34 135 851)	(38 995 646)
Уплата основной суммы обязательств по аренде		(4 698 394)	(4 367 428)
Чистые потоки денежных средств, используемых в финансовой деятельности		(5 045 432)	(5 399 227)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		172 573	(722 602)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	953 342	1 675 944
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	1 125 915	953 342

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Общая информация

ООО «Городской супермаркет» (далее именуемая «Компания», а совместно с ее дочерними предприятиями - «Группа»), является обществом с ограниченной ответственностью.

Основной деятельностью Группы является розничная торговля через сеть супермаркетов премиум-класса на территории Москвы, Московской области и Санкт-Петербурга под брендами «Азбука Вкуса», «AB Daily», «AB Маркет», «Энотека».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. структура владения Группой выглядела следующим образом:

Участники	Номинальная стоимость доли	Доля участия в процентах по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Номинальная стоимость доли	Доля участия в процентах по состоянию на 31 декабря 2019 г.
Деманор				
Инвестментс Лтд	306 900	99%	306 900	99%
ООО «Азбука вкуса»	3 100	1%	3 100	1%
Итого	310 000	100.00%	310 000	100.00%

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г., Группа контролирует, прямо или косвенно, дочерние предприятия:

Наименование компании	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Фактическое владение, по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Фактическое владение по состоянию на 31 декабря 2019 г.
Центр Обучения АВ НОУ	Россия	Обучение персонала	100%	100%
ООО «Спар-Восток»	Россия	Управляющая компания	100%	100%
СПЖК «Боровенск»	Россия	Сельскохозяйственное предприятие	100%	100%
ООО «Органик Агро»	Россия	Сельскохозяйственное предприятие	100%	100%

Консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2020 г. одобрена Президентом и Старшим вице-президентом по финансовым вопросам 7 октября 2021 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1 Основы подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена по методу первоначальной стоимости, кроме случаев, указанных в изложенной ниже политике ведения бухгалтерского учета.

Компании Группы ведут бухгалтерскую отчетность в местной валюте и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с стандартами бухгалтерского учета. Консолидированная финансовая отчетность основана на обязательной бухгалтерской отчетности, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.2 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа контролирует предприятие, когда она получает, или имеет на это право, переменный экономический доход от своего участия в объекте инвестирования и имеет возможность влиять на этот доход посредством своего контроля над ним.

В частности, Группа контролирует объект инвестирования только в случае:

- ▶ наличия права влиять на объект инвестирования (т.е. возможности управлять соответствующей деятельностью объекта инвестирования);
- ▶ Если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; а также
- ▶ наличия возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестирования.

В целом, предполагается, что контроль имеется при наличии большинства прав голоса. В качестве поддержки данного предположения, если группа не владеет большинством прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестирования, при определении наличия контроля над ним Группой принимаются во внимание все соответствующие факты и обстоятельства, включая:

- ▶ Договорные отношения с другими лицами, имеющими права голоса в отношении объекта инвестирования;
- ▶ Права, возникшие в результате таких договорных отношений;
- ▶ Права голоса и потенциальные права голоса Группы.

Если факты и обстоятельства указывают, что в одном или более из трех элементов управления есть изменения, Группа определяет наличие у нее контроля повторно. Консолидация дочернего предприятия иницируется при получении Группой контроля над

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

**2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

2.2 Принципы консолидации (продолжение)

дочерним предприятием и прекращается при его утрате. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или выбывшего в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли с даты получения контроля до даты, на которую Группа прекращает контролировать дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочей совокупной прибыли относится на акционеров материнской компании Группы. В случае необходимости, вносятся коррективы в финансовую отчетность дочерних предприятий с целью привести учетную политику в соответствие с учетной политикой Группы. Внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, расходы и потоки денежных средств по операциям между членами Группы полностью не учитываются при консолидации.

Изменения долей участия в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля, учитываются как операции с собственным капиталом.

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов (включая гудвилл), обязательств, неконтролирующих долей и прочих составляющих собственного капитала, при этом любые прибыль и убытки, полученные в результате, учитываются в составе прибыли или убытка. Любые инвестиции, оставшиеся в бывшем дочернем предприятии, признаются по их справедливой стоимости.

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики

3.1 Объединение бизнеса и гудвилл

Объединение бизнеса

Объединения бизнеса, включая осуществленные под общим контролем, учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения рассчитывается как сумма переданного возмещения, оцениваемого по справедливой стоимости на дату приобретения и стоимости неконтролирующей доли (если есть) в приобретаемом предприятии. В отношении каждого объединения бизнеса Группа измеряет любую неконтролирующую долю в приобретаемом предприятии либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть неконтролирующей доли в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в отчете о совокупном доходе. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не будет переоцениваться. Последующее урегулирование далее учитывается в составе капитала. В случаях, когда условное возмещение не подпадает под сферу действия МСФО (IFRS) 9, его оценка осуществляется согласно соответствующему МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.19 Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Гудвилл первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе отчета о совокупном доходе.

После первоначального признания гудвилл отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоду в результате объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл входит в состав активов единицы, генерирующей денежные потоки, при выбытии части этой единицы гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

3.2 Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль является функциональной валютой и валютой представления Группы. Каждое юридическое лицо в составе Группы определяет свою функциональную валюту самостоятельно, и статьи, включаемые в консолидированную финансовую отчетность, оцениваются в данной валюте.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Все разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Обменный курс, используемый для пересчета иностранной валюты на 31 декабря 2020 года: 1 долл. США = 73.8757 руб., 1 евро = 90.6824 руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 долл. США = 61.9057 руб., 1 евро = 69.3406 руб.).

3.3 Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, а выручку от продажи оптовым покупателям - в момент продажи в распределительных и торговых центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Величина выручки оценивается по

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.3 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом НДС.

Доход от продажи товаров признается с момента передачи покупателю контроля над товарами, как правило, при отгрузке товаров на склад покупателя.

Доходы от рекламы признаются после оказания услуг клиенту. Реклама направляется главным образом контрагентам, не поставляющим товар.

Группа применяет программу лояльности, которая позволяет клиентам накапливать бонусные баллы, обмениваемые на бесплатную продукцию. Бонусные баллы приводят к возникновению отдельной обязанности по исполнению, поскольку они предоставляют клиенту имущественное право. Часть цены сделки распределяется на бонусные баллы, предоставляемые клиентам на основе относительной отдельно взятой цены продажи, и признается в качестве договорного обязательства до тех пор, пока баллы не будут использованы. Выручка признается в момент выкупа продукции покупателем.

Неиспользованные бонусные баллы списываются 1 апреля каждого года. Бонусы для клиентов, получивших бонусную карту в период с 1 января по 31 марта текущего года, будут списаны 1 апреля следующего года.

Группа оценивает сумму обязательств, связанных с программами лояльности клиентов, путем распределения цены сделки на бонусные баллы на основе отдельно взятой цены продажи. Отдельно взятая цена продажи для бонусных баллов снижается на ожидаемую сумму неиспользованных баллов.

Используя предусмотренные МСФО (IFRS) 15 упрощения практического характера, Группа не корректирует обещанную сумму вознаграждения с учетом эффекта значительного компонента финансирования, если при заключении договора ожидается, что период между передачей клиенту обещанного товара или услуги и оплатой клиентом этого товара или услуги составит один год или менее.

3.4 Налоги на прибыль

Текущий налог на прибыль

Текущие налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, где Группа ведет деятельность и генерирует налогооблагаемый доход

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в составе прибыли или убытка. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.4 Налоги на прибыль (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог отражается полностью по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные обязательства по налогам отражаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме следующих случаев:

- ▶ когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент осуществления операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные общества и в доли участия в совместных предприятиях, если время восстановления временной разницы находится под контролем, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.4 Налоги на прибыль (продолжение)

законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не отвечающие критериям отдельного признания на соответствующую дату, были бы признаны впоследствии в случае изменения новой информации о фактах и обстоятельствах. Такая корректировка рассматривалась бы либо как уменьшение гудвилла (при условии, что ее размер не превышает гудвилл), если она вносилась в течение периода оценки, или в составе прибыли или убытка.

3.5 Налог на добавленную стоимость

Российское налоговое законодательство позволяет возмещать налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам посредством взаимозачёта.

Для признания НДС Группа использует метод начислений, согласно которому НДС подлежит уплате по факту выставления расчетных документов и доставки товаров или оказания услуг, а также по факту получения предоплаты от заказчика. Входящий НДС (кроме возмещаемого), даже при неоплаченной соответствующей кредиторской задолженности на отчетную дату, уменьшает сумму налога к уплате.

Если под обесценение дебиторской задолженности был создан резерв, убыток от обесценения учитывается по сумме, включающей НДС.

Возмещаемый НДС

Возмещаемый НДС относится к входному НДС, который не может быть истребован на отчетную дату по причине необходимости выполнения определенных условий или оформления дополнительной документации.

3.6 Материальные активы

Материальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если есть). Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой составных частей оборудования, если они отвечают критериям признания. В случае необходимости периодической замены значительной части материальных активов Группа признает подобные части в качестве отдельных активов с конкретными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Соответственно, при выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта материальных активов в качестве замены при условии соблюдения критериев признания. Все остальные

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.6 Материальные активы (продолжение)

расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибыли и убытка по мере возникновения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования актива:

Здания	50 лет
Улучшения арендованной собственности	10 лет
Торговое оборудование	10 лет
Производственное оборудование	10 лет
Мебель и офисное оборудование	6 лет
Информационно-техническое оборудование	4 года
Автомобили и транспортные средства	4 года

Срок аренды отдельных помещений составляет меньше срока полезного использования неотделимых улучшений арендуемого имущества. Тем не менее, руководство полагает, что может продлить договоры аренды на срок свыше срока полезного использования неотделимых улучшений арендуемого имущества, (примечание 5.1).

Остаточная стоимость нематериального актива — расчетная сумма, которую Группа получила бы в настоящий момент времени от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, которые ожидаются к концу срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания срока его физического срока эксплуатации. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Признание материального актива и любой первоначально признанной существенной части прекращается при его выбытии или когда от его последующего использования не ожидается никаких будущих экономических выгод. Любые прибыли или убытки, возникающие в связи со снятием актива с учета (рассчитываемые как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, когда актив был снят с учета. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа материальных активов анализируются в конце каждого финансового года и корректируются на перспективной основе, по мере необходимости.

3.7 Биологические активы

Биологические активы группы включают сельскохозяйственных животных, разделенных на продуктивных и товарных сельскохозяйственных животных. Биологические активы отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Справедливой стоимостью при первоначальном признании считается цена покупки. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу биологических активов, включаются либо в состав прочих доходов, либо в состав прочих расходов. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как внеоборотные активы; товарные сельскохозяйственные животные классифицируются как краткосрочные активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.7 Биологические активы (продолжение)

Справедливая стоимость биологических активов определялась на основе рыночных цен на животных с аналогичными характеристиками. Справедливая стоимость продуктивных сельскохозяйственных животных определялась на основе рыночных цен, умноженных на количество животных. Справедливая стоимость товарных сельскохозяйственных животных определялась на основе рыночных цен за килограмм, умноженных на вес животных.

3.8 Аренда

При заключении договора Группа определяет, является ли договор в целом договором аренды или содержит ли он отдельные компоненты аренды. То есть, если в соответствии с договором предоставляется право контролировать пользование определенным активом в течение определенного срока за вознаграждение.

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования признаются Группой на дату начала срока аренды (т.е. на дату, когда актив, лежащий в основе, становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает признанную сумму обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что по истечении срока аренды к Группе не перейдет право собственности на арендованный актив, активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Активы Группы в форме права пользования включают арендованные земельные участки и здания, срок амортизации которых варьируется от 3 до 15 лет.

В случае наличия признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости активов в форме права пользования, и, в случае обесценения, стоимость актива списывается до возмещаемой.

Обязательства по аренде

На дату начала срока аренды Группой признаются обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, подлежащих осуществлению в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, основанные на индексе или ставке, и суммы, ожидаемые к выплате по гарантиям остаточной стоимости. В арендные платежи также включаются: цена исполнения опциона на покупку, если у Группы есть обоснованная уверенность в том, что он будет исполнен, и пени за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает использование этого варианта Группой. Переменные арендные платежи, не основанные на индексе или ставке, признаются в составе расходов в том периоде, в котором произошло событие или условие, инициировавшее платеж.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.8 Аренда (продолжение)

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала срока аренды, если ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть оперативно определена. После начала срока аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается на сумму уплаченных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если имеет место изменение или корректировка срока аренды, по существу фиксированных арендных платежей или изменения в оценке для приобретения являющегося предметом аренды актива.

В консолидированном финансовом отчете о движении денежных средств погашение обязательств по аренде в основной части признается как отток денежных средств, связанный с финансовой деятельностью, погашение процентной части обязательств по аренде признается в потоках денежных средств от операционной деятельности.

Краткосрочная аренда

В отношении краткосрочной аренды активов, кроме земли и зданий (т.е. аренды сроком на 12 месяцев или менее с даты начала аренды, без возможности приобретения) Группой делается исключение в отношении признания. Платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равными долями на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, согласно которым Группа сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Возникающие доходы от аренды учитываются линейным методом в течение срока аренды и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов от аренды/субаренды и прочих доходов. Первоначальные прямые затраты, понесенные в процессе организации и переговоров по операционной аренде, включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды аналогично арендному доходу. Условная арендная плата признается в качестве дохода в период возникновения.

3.9 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости соответствующего актива. Все остальные затраты по займам относятся на расходы в период возникновения. Затраты по займам — процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств.

3.10 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по себестоимости за вычетом любой

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.10 Нематериальные активы (продолжение)

накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения, если есть. Внутренне созданные нематериальные активы, за исключением признанных затрат на разработку, не признаются, и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в том году, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования актива:

Программное обеспечение	От 1 года до 20 лет
Прочие нематериальные активы	От 1 года до 20 лет
Гудвилл	Неограничен

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны анализироваться не реже, чем в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прочей совокупной прибыли в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива и признаются в составе прибыли или убытка.

3.11 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые активы (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по такому финансовому активу и бизнес-модели Группы по управлению ими. За исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, при первоначальном признании финансовые активы признаются Группой по справедливой стоимости, плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке. Торговая и прочая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, признается Группой по цене сделки, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Все сделки по приобретению или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Для целей последующего измерения финансовые активы классифицируются на следующие четыре группы:

- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с повторным использованием накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ Финансовые активы, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без повторного использования накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ Финансовые активы, учтенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и заемные средства.

Последующее измерение

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и подвержены обесценению. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или доплат при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав процентного дохода в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли. Прибыль и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках в составе процентных расходов по займам, себестоимости реализованной продукции или прочих операционных расходов по дебиторской задолженности при прекращении признания, изменении или обесценении актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ожидаемый кредитный убыток). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненного ожидаемого кредитного убытка).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа сформировала матрицу оценочных резервов, опираясь на прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированный с учетом прогнозов общих экономических условий и факторов, специфичных для заемщиков.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) прекращается (т.е. он исключается из консолидированного отчета о финансовом положении Группы) в случае, если:

- ▶ Истекает срок действия прав на потоки денежных средств от данного актива;
- ▶ Группа передала свои права на потоки денежных средств от актива или взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, или (б) не передала и не сохранила за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, Группа производит оценку всех оставшихся рисков и выгод от актива (если есть). Если Группа не передала и не сохранила за собой все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участие в переданном активе. При этом Группа также признает связанное обязательство. Переданный актив и связанное обязательство измеряются на основе, отражающей права и обязательства, сохраняемые Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые активы (продолжение)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

3.12 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитов и займов, кредиторской задолженности, или как производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании, в зависимости от обстоятельств.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае займов и кредитов, а также кредиторской задолженности, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующее измерение

Измерение финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и кредиты

После первоначального признания процентные займы и кредиты в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также через амортизацию на основе использования эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или доплат при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной

Последующее измерение (продолжение)

процентной ставки включается в состав процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли.

Все затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка в период возникновения.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается в случае погашения, аннулирования или истечения срока действия обязательства.

Если существующее финансовое обязательство заменено другим в рамках отношений с тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или условия существующего

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.12 Финансовые обязательства (продолжение)

обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматривается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли.

3.13 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин — фактической себестоимости или возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ, и уменьшается на сумму торговых скидок и поощрительных бонусов поставщиков в отношении таких товаров. Себестоимость определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск». Чистая цена продажи — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

3.14 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, или требуется ежегодная проверка на предмет обесценения актива, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Под возмещаемой стоимостью понимается большее из двух значений: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом расходов на продажу или ценности использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов и групп активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой.

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. При определении справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие принимаются во внимание недавние рыночные сделки (если есть). Если информация о таких сделках не доступна, используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен на свободно обращающиеся акции дочерних предприятий и прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Расчет обесценения производится Группой на основании порядка формирования бюджета и прогнозирования денежных потоков, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относятся отдельные активы. Как правило, бюджет и прогнозы денежных потоков составляются на срок в пять лет. Для более длительных периодов рассчитывается долгосрочный темп роста и применяется для прогнозирования будущих потоков денежных средств по истечении периода в пять лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.14 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающейся деятельности, в том числе от обесценения запасов, на, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли в составе расходов в соответствии с функцией обесцененного актива, кроме ранее переоцененного имущества с отнесением переоценки на прочую совокупную прибыль. Для такого имущества обесценение признается в составе прочей совокупной прибыли до размера предыдущей переоценки.

Для всех активов, кроме гудвилла, оценка проводится на каждую отчетную дату с целью нахождения признаков отсутствия или уменьшения ранее признанных убытков от обесценения. Если такие признаки существуют, Группой оценивается размер возмещаемой суммы актива или единицы, генерирующей денежные средства. Убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, восстанавливаются, если и только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала возмещаемую стоимость или балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был. Сторнирование признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли, если актив не отражается по переоцененной стоимости, в противном случае сторнирование учитывается как увеличение стоимости переоценки.

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (на 31 декабря) и в обстоятельствах, свидетельствующих о возможности обесценения. Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы единиц, генерирующих денежные средства), к которой он относится. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости. Убытки от обесценения, связанные с гудвиллом, не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно (на 31 декабря) либо отдельно, либо на уровне единицы, генерирующей денежные средства, в зависимости от случая, и в обстоятельствах, свидетельствующих о возможности обесценения.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся наличные денежные средства и депозиты в банках, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и их эквиваленты, согласно приведенному выше определению.

3.16 Резервы

Резервы признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, когда у Группы есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие экономических выгод; и возможно

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.16 Резервы (продолжение)

привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства.

3.17 Разделение на краткосрочные и долгосрочные

Активы и обязательства Группы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении с разделением на краткосрочные и долгосрочные. Актив считается краткосрочным, если:

- ▶ Ожидается его реализация или предполагается его продажа или использование в обычном операционном цикле;
- ▶ Он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ Предполагается его реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ Он является денежными средствами или их эквивалентом, если не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Прочие виды активов классифицируются как долгосрочные.

Обязательство считается краткосрочным, если:

- ▶ Ожидается его погашение в обычном операционном цикле;
- ▶ Оно предназначено в основном для целей торговли;
- ▶ Предполагается его погасить в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ Нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются Группой как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.18 Бонусы поставщиков

Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем приобретаемых товаров, а также иные денежные платежи, предоставляемые поставщиками, снижают стоимость приобретаемой продукции и относятся на себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором осуществляется ее реализация. Если договор с поставщиком о предоставлении скидок заключается более чем на один год, то они отражаются в том периоде, в котором были получены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.19 Дивиденды в виде денежных средств и неденежные выплаты акционерам материнской компании

Группой признается обязательство по выплате дивидендов после того, как выплата утверждена и более не находится на усмотрении Группы. Выплата считается утвержденной после ее утверждения директорами. Соответствующая сумма отражается непосредственно в составе собственного капитала.

3.20 Балансы по договорам

Договорные активы

Договорный актив представляет собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, предоставленные покупателю. Если Группа предоставляет товары или услуги покупателю до выплаты покупателем вознаграждения или до наступления срока платежа, актив по договору признается в отношении причитающегося возмещения, которое является условным.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение вознаграждения (т.е. должно пройти некоторое время, прежде чем вознаграждение будет выплачено).

Обязательства по договору

Обязательство по договору - это обязательство по передаче товаров или услуг покупателю, за которые Группа получила вознаграждение (или за которые причитается вознаграждение) от покупателя. Если покупатель выплачивает вознаграждение до того, как Группа передаст ему товары или услуги, обязательство по договору признается в момент осуществления платежа или наступления срока платежа (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательства по договору признаются как выручка в дату выполнения Группой своих обязательств по договору.

3.21 Измерение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 29.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется либо:

- ▶ На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ При отсутствии основного рынка, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

3 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.21 Измерение справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с допущениями, которые участники рынка используют при ценообразовании в отношении актива или обязательства при условии, что участники рынка действуют в собственных экономических интересах.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо посредством продажи актива другому участнику рынка, который будет использовать его наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа применяет методы оценки, соответствующие обстоятельствам, для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимально используя уместные наблюдаемые данные и минимизируя использование ненаблюдаемых данных.

Все активы и обязательства, по которым производится оценка справедливой стоимости, и информация о которых раскрывается в финансовой отчетности, относятся к соответствующим уровням иерархии справедливой стоимости, представленной ниже, на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки (нескорректированные) аналогичных активов или обязательств на активных рынках;
- ▶ Уровень 2: методы оценки, в которых используются наблюдаемые прямо или косвенно исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом;
- ▶ Уровень 3: методы оценки, в которых используются ненаблюдаемые исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.

В отношении активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на постоянной основе, Группа определяет, имели ли место переводы между уровнями иерархии, проводя на конец каждого отчетного периода повторный анализ классификации по категориям (на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом).

4. Изменения в учетной политике и политике раскрытия информации

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа руководствовалась той же учетной политикой и теми же методами расчетов, что и при подготовке отчетности за предыдущий год, за исключением того, что с 1 января 2020 г. Группа стала применять новые стандарты и разъяснения. Стандарты, разъяснения и поправки, кроме описанных ниже, вступившие в силу с 1 января 2020 года, не оказали существенного влияния на финансовое положение Группы.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

4. Изменения в учетной политике и политике раскрытия информации (продолжение)

Стандарты, разъяснения и поправки, еще не вступившие в силу

Группа не применяла какие-либо досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Стандарты, разъяснения и поправки, еще не вступившие в силу (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на территории Российской Федерации (РФ)	Вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее
Поправки к МСФО (IAS) 1 <i>Представление финансовой отчетности</i> : Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные	1 января 2023*
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»; МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», а также ежегодные изменения в 2018-2020	1 января 2022*
Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – отсрочка применения МСФО 9	1 января 2021
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 <i>Реформа базовых процентных ставок – Этап второй</i>	1 января 2021
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки к МСФО (IFRS) 17	1 января 2023*
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) Practice Statement 2: Раскрытие учетной политики	1 января 2023*
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Определение бухгалтерских оценок	1 января 2023*

* При условии одобрения РФ

По мнению Группы, применение перечисленных выше положений существенно не повлияет на результаты деятельности и финансовое состояние Группы в период их первоначального применения.

5. Существенные учетные суждения, расчетные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых ключевых оценок бухгалтерского учета, а также требует от Руководства вынесения своих суждений в процессе применения учетной политики Группы. Также требуется использование допущений, влияющих на указываемые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие сведений об условных активах и обязательствах на дату финансовой отчетности, а также указываемые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Ввиду неизбежной погрешности при расчете указанных оценок фактические результаты, представленные в будущих периодах, могут отличаться от этих оценок. Области, в значительной степени связанные с профессиональными суждениями, или области, в которых допущения расчетные оценки имеют существенное значение для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 5.1.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

**5 Существенные учетные суждения, расчетные оценки и допущения
(продолжение)**

5.1 Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Определение срока аренды улучшений арендованной собственности

Внесенные Группой улучшения в арендованные по договорам операционной аренды магазины шаговой доступности амортизируются линейным методом на протяжении всего срока их полезного использования, в том числе и после истечения срока действия договора операционной аренды, исходя из допущения, что аренда будет продлена. На основании положительного прошлого опыта таких продлений (все договоры, которые руководство хотело продлить, были успешно продлены) и преимущественного права на продление договоров операционной аренды руководство Группы предполагает, что возможность продления срока аренды находится под контролем арендатора и определяется рыночными ставками, поэтому существенных затрат или препятствий для его возобновления не возникает. Для указанных улучшений арендованной собственности используется десятилетний срок амортизации.

В частности, Группа рассматривает договоры аренды, и, если имеются признаки того, что аренда не может быть продлена до конца оставшегося срока полезного использования неотделимых улучшений арендуемого имущества, Группа амортизирует эти неотделимые улучшения арендуемого имущества в течение расчетного оставшегося срока аренды. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

5.2 Расчетные оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает их возмещаемую сумму, которая представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования, в зависимости от того, которая из данных величин больше. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основывается на доступных данных об имеющих обязательную силу сделках купли-продажи аналогичных активов, заключенных на строго коммерческих началах, или на доступных данных о рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат на выбытие актива. Расчет ценности использования основывается на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются на основе бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущее, которые улучшат доходность актива тестируемой единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

**5. Существенные учетные суждения, расчетные оценки и допущения
(продолжение)**

5.2 Расчетные оценки и допущения (продолжение)

дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым будущим денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезного использования материальных активов

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам. Руководство Группы периодически анализирует правильность применяемых сроков полезного использования активов. Анализ проводится исходя из текущего состояния активов, расчетного срока, в течение которого они будут приносить Группе экономические выгоды, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденций развития отрасли.

Текущие налоги

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Для определения суммы резерва по налогу на прибыль и другим налогам требуется принятие существенных решений в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существует значительное количество сделок и расчетов, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть определена однозначно. Группа признает обязательства по вопросам ожидаемых налоговых проверок на основе оценки необходимости уплаты дополнительных налогов. Если итоговые налоговые последствия указанных вопросов отличаются от изначально зафиксированных сумм, такая разница оказывает влияние на сумму налога и резерва для уплаты налога в том периоде, в котором она будет выявлена.

Отложенные налоговые активы

Группа отражает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату, исходя из суммы, которая, по мнению руководства, будет использована в будущих периодах. При определении этой суммы руководство исходит из оценочных значений будущей прибыльности. Изменение этих оценочных значений может привести к списанию отложенных налоговых активов в будущих периодах по активам, которые в настоящее время признаны в консолидированном отчете о финансовом положении. При оценке уровня прибыльности Группа рассмотрела результаты операционной деятельности за несколько прошедших лет и, в случае необходимости, готова рассмотреть возможность разработки стратегии консервативного и целесообразного налогового планирования, направленного на получение прибыли в будущем. Если в будущем доходность будет меньше суммы, которая была принята при определении отложенного налогового актива, то потребуются увеличение оценочного резерва с соответствующим отчислением в счет дохода. Если в будущем доходность будет больше суммы, которая была принята при определении отложенного налогового актива, то потребуются уменьшение оценочного резерва с соответствующим отражением на счете дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

5. Существенные учетные суждения, расчетные оценки и допущения (продолжение)

5.2 Расчетные оценки и допущения (продолжение)

Срок аренды по договорам аренды с правом на продление и расторжение

При определении срока аренды Группа принимает во внимание все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для использования права на

Срок аренды по договорам аренды с правом на продление и расторжение (продолжение)

продление (включая преимущественное право) или неиспользования права на расторжение договора аренды.

Для аренды розничных магазинов наиболее значимыми факторами являются текущая норма доходности и выручка, а также инвестиционная стратегия и объем первоначальных инвестиций для открытия магазина. Для аренды распределительных центров и офисов наиболее значимыми факторами являются штрафы за расторжение договора и сумма инвестиций, связанных с капитальными улучшениями арендованного имущества. В тех случаях, когда срок аренды без права досрочного прекращения составляет менее десяти лет, Компания в основном предполагает, что она с достаточной степенью уверенности воспользуется правом на продление срока действия этих договоров аренды до окончания десятилетнего срока. Это предположение соответствует предположению Компании в отношении сроков полезного использования капитальных улучшений арендованного имущества.

Расчетный срок аренды изменяется только в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на расчетный срок аренды и при этом подконтрольно арендатору.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств, используемая для дисконтирования обязательств по аренде

Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это процентная ставка, которую арендатору пришлось бы заплатить, чтобы привлечь на аналогичный срок и по аналогичной ценной бумаге средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости с активов в форме права пользования в аналогичной экономической среде. Поскольку, как правило, заемные средства, абсолютно аналогичные договорам аренды, процентные ставки по которым наблюдаются на открытом рынке, отсутствуют, Группа получает ставки привлечения дополнительных заемных средств как из внутренних, так и из внешних источников данных, при этом применяя в этих расчетах существенные суждения.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

6. Материальные активы (основные средства)

Материальные активы состояли из следующих статей:

	Торговое оборудование	Улучшения арендованной собственности	Здания	Незавершенное строительство	Земельная собственность	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость							
Баланс по состоянию на 31 декабря 2018 г.	4 181 288	1 583 734	1 821 024	995 469	224 847	642 038	9 448 400
Поступления	244 461	61 839	6 000	201 950	-	55 552	569 802
Передачи	145 041	300 522	-	(445 563)	-	-	-
Выбытия	(8 493)	(186 251)	(6 000)	-	-	(2 200)	(202 944)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г.	4 562 297	1 759 844	1 821 024	751 856	224 847	695 390	9 815 258
Поступления	421 412	95 722	-	340 612	-	135 051	992 797
Передачи	132 218	329 681	-	(461 899)	-	-	-
Выбытия	(1 086 646)	(53 370)	-	-	-	(80 611)	(1 220 627)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.	4 029 280	2 131 879	1 821 024	630 568	224 847	749 830	9 587 428
Накопленная амортизация							
Баланс на 31 декабря 2018 г.	(1 508 016)	(338 495)	(154 317)	-	-	(233 902)	(2 234 730)
Амортизация (износ)	(400 231)	(176 176)	(36 513)	-	-	(161 135)	(774 055)
Выбытия	959	32 748	70	-	-	1 487	35 264
Баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г.	(1 907 288)	(481 923)	(190 760)	-	-	(393 550)	(2 973 521)
Амортизация (износ)	(406 695)	(337 823)	(36 443)	-	-	(160 291)	(941 252)
Выбытия	1 002 522	24 685	-	-	-	69 952	1 097 159
Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.	(1 311 461)	(795 061)	(227 203)	-	-	(483 889)	(2 817 614)
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г.	2 655 009	1 277 921	1 630 264	751 856	224 847	301 840	6 841 737
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г.	2 717 819	1 336 818	1 593 821	630 568	224 847	265 941	6 769 814

Ни здания, ни земельная собственность не были переданы в залог для обеспечения займов и кредитов за годы, закончившийся 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: здания и земля балансовой стоимостью 1 088 932 тыс. руб. были переданы в залог Сбербанку России в обеспечение заимствований).

7. Активы в форме права пользования

Группа в качестве арендатора

Группой заключены договоры аренды земельных участков и зданий, используемых в ее деятельности. Договоры аренды зданий, как правило, имеют фиксированные сроки аренды от 1 до 25 лет и не предполагают права на продление срока действия, за исключением преимущественного права государства. Однако большинство договоров аренды предусматривают возможность аннулирования посредством предварительного уведомления

за 2-12 месяцев. Договоры аренды земельных участков имеют переменные сроки аренды, в зависимости от ставки земельного налога, от 10 до 49 лет, и не предполагают права на продление срока действия, за исключением преимущественного права государства.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

7. Активы в форме права пользования (продолжение)

Сроки аренды оговариваются индивидуально на основании широкого спектра различных условий. Договоры аренды не устанавливают никаких обязательств, кроме доступного арендодателю залогового права на арендованные активы.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде Группы, а также их изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования	Обязательство по аренде
На 1 января 2019 г.	32 549 257	31 623 627
Поступления	1 371 044	1 371 044
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(4 975 830)	–
Выбытия	(466 428)	(466 420)
Начисленные проценты	–	2 658 506
Платежи	–	(5 733 378)
Влияние изменения валютных курсов	–	(64 514)
На 31 декабря 2019 г.	28 478 043	29 388 865
Поступления	5 696 897	5 619 801
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(5 345 484)	–
Обесценение (включено в состав прочих расходов)	(42 000)	–
Выбытия (включены в состав прочих доходов)	(492 801)	(963 898)
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)	–	2 773 781
Платежи	–	(6 636 136)
Влияние изменения валютных курсов	–	531 038
На 31 декабря 2020 г.	28 294 655	30 713 451

Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 400 764 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 286 078 тыс. руб.). Переменные арендные платежи главным образом связаны с продажами в магазине. Переменные сроки оплаты используются по ряду причин, в том числе в целях минимизации базы постоянных затрат. Переменные расходы по аренде, расходы по краткосрочной аренде, а также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, включенные в статью «Общие, коммерческие и административные расходы» консолидированного отчета о совокупной прибыли.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 28.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют какие-либо значительные договоры аренды, которые были бы заключены Группой, но аренда по которым фактически еще не началась. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют договоры аренды, в отношении которых, по ее мнению, существует обоснованная уверенность в том, что она воспользуется правом на расторжение договора до окончания срока аренды.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

7. Активы в форме права пользования (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды представляют собой операционную аренду, и большинство из них являются краткосрочными. Ниже представлен размер будущих минимальных арендных и субарендных платежей к получению по операционной аренде:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
До 1 года	439 188	276 335
От двух до пяти лет, включительно	572 650	189 395
Свыше 5 лет	37 429	8 097
Итого	1 049 267	473 827

Доход от операционной субаренды, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 490 422 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 490 433 тыс. руб.).

8. Биологические активы

Группа занимается производством говядины. Биологические активы Группы состоят из быков и коров. Сельскохозяйственные животные делятся на продуктивных и товарных сельскохозяйственных животных.

Оборотные биологические активы состояли из следующих статей:

Товарные сельскохозяйственные животные	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Баланс на начало года	42 694	15 860
Увеличение в связи с физическими изменениями	69 152	72 788
Переводы в продуктивные сельскохозяйственные животные	(12 058)	(18 567)
Уменьшение в связи с продажей активов	(53 895)	(30 765)
Убыток от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	10 577	3 378
Баланс на конец года	56 470	42 694

Внеоборотные биологические активы состояли из следующих статей:

Продуктивные сельскохозяйственные животные	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Баланс на начало года	153 752	147 354
Увеличение в связи с покупками	2 266	4 843
Переводы из товарных сельскохозяйственных животных	8 444	19 411
Уменьшение в связи с продажей активов	(5 502)	(11 829)
(Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(8 934)	(6 027)
Баланс на конец года	150 026	153 752

Рыночная цена, использованная при определении справедливой стоимости товарных сельскохозяйственных животных по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, составляла 0.238 тыс. руб. и 0.238 тыс. руб., соответственно, обе цены указаны за килограмм без учета НДС. Рыночная цена, использованная при определении справедливой стоимости продуктивных сельскохозяйственных животных, составила 0.16 тыс. руб. для быков и 0.16 тыс. руб. для коров на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 0.16 тыс. руб. для быков и 0.14 тыс. руб. для коров).

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Баланс по состоянию на 1 января 2019 г.	421 070	164 848	585 918
Поступления	179 962	27 940	207 902
Выбытие	(171 046)	(39 914)	(210 960)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г.	429 986	152 874	582 860
Поступления	114 485	32 603	147 088
Выбытие	(154 818)	(12 055)	(166 873)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2020	389 653	173 422	563 075
Накопленная амортизация			
Баланс по состоянию на 1 января 2019 г.	(243 406)	(107 740)	(351 146)
Амортизация	(172 153)	(19 814)	(191 967)
Выбытие	171 046	39 914	210 960
Баланс на 31 декабря 2019 г.	(244 513)	(87 640)	(332 153)
Амортизация	(153 053)	(20 955)	(174 008)
Выбытие	154 654	11 481	166 135
Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.	(242 912)	(97 114)	(340 026)
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г.	185 473	65 234	250 707
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г.	146 741	76 308	223 049

10. Налоги на прибыль

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(210 174)	(81 931)
Льготы по отложенным налогам	290 140	439 182
Льготы по уплате налога на прибыль	79 966	357 251

Ниже представлена сверка расходов по уплате налога на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на налоговую ставку в Российской Федерации за года, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2020 годов:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль	(109 166)	(499 607)
Теоретическая сумма вычета налога при официальной налоговой ставке в размере 20%	21 833	99 921
Прочие доходы/(расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	58 133	257 330
Налог на прибыль	79 966	357 251

Группа производит взаимозачет налоговых активов и обязательств только в том случае, если существует юридически закрепленное право для зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и только если отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

10. Налоги на прибыль (продолжение)

Признавая отложенные налоговые активы, руководство Группы исходит из допущения о том, что в будущих периодах будет получена налогооблагаемая прибыль, которая будет зачтена в счет указанных отложенных налоговых активов.

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	На 31 декабря 2018 г.	Признание и сторнирование временных разниц в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2019 г.	Признание и сторнирование временных разниц в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020 г.
Разницы в амортизации материальных активов	(379 387)	275 159	(104 228)	(25 964)	(130 192)
Нематериальные активы	(23 012)	23 012	–	–	–
Биологические активы	5 486	(20 461)	(14 975)	18 404	3 429
Запасы	(7 330)	(31 213)	(38 543)	(7 062)	(45 606)
Прочие	(1 214)	2 508	1 294	(1 294)	–
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(405 457)	249 005	(156 452)	(15 916)	(172 368)
Дебиторская задолженность	17 057	4 145	21 202	2 590	23 792
Вознаграждения работникам	73 662	(9 844)	63 818	13 605	77 423
Арендные платежи с применением линейного метода	31 297	(31 297)	–	–	–
Запасы	9 948	6 424	16 372	10 392	26 764
Отложенная выручка	39 793	(10 903)	28 890	3 341	32 231
Нематериальные активы	15 521	611	16 132	(16 132)	–
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	–	27 553	27 553	(27 553)	–
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	–	215 638	215 638	264 852	480 490
Прочие активы	11 487	(11 487)	–	55 027	55 027
Итого отложенные налоговые активы	198 765	190 840	389 605	306 122	695 727
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(206 692)	439 845	233 153	290 206	523 359

11. Запасы

Запасы состояли из следующих статей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Продукция для перепродажи	6 835 641	6 468 964
Прочие запасы	1 386 936	1 166 557
За вычетом: резерва под устаревшее положение	(118 886)	(66 926)
	8 103 691	7 568 596

12. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	506 320	235 978
За вычетом: резерва под обесценение	(45 155)	(15 626)

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

461 165

220 352

12. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Оценка на обесценение производится на каждую отчетную дату в соответствии с матрицей кредитных убытков, полученной на основании исторических данных Группы.

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Баланс на начало года	15 626	9 215
Начисленный резерв	37 409	6 866
Списание дебиторской задолженности	(7 880)	(455)
Баланс на конец года	45 155	15 626

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., состав дебиторской задолженности по срокам оплаты был следующим

	Итого	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	181-365 дней	>365 дней
31 декабря 2020 г.	461 165	303 350	42 058	14 700	87 393	13 664	-
31 декабря 2019 г.	220 352	125 884	38 588	41 987	5 171	4 415	4 307

Группой были использованы коэффициенты убытка 0.1-92.5% (31 декабря 2019 г.: 0.1-94.1%) в зависимости от возрастной категории.

Коэффициенты убытка были основаны на возрастном анализе для разных групп дебиторской задолженности с аналогичными структурами потерь и вероятностью дефолта в течение определенного временного горизонта. Расчет отражал взвешенный по вероятности результат и учитывал информацию, которая доступна на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий.

13. Краткосрочные займы выданные

В таблице ниже приведены краткосрочные займы, выданные на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Краткосрочные займы	Валюта	Годовая процентная ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займ руководству	Руб.	10%	39 019	102 678
Итого			39 019	102 678

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

14. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность состояла из следующих статей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая дебиторская задолженность	215 273	95 344
За вычетом: резерва под обесценение	(26 511)	(29 830)
	188 762	65 514

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Баланс на начало года	29 830	32 261
Начисленный резерв	1 270	2 166
Списание дебиторской задолженности	(4 589)	(4 597)
Баланс на конец года	26 511	29 830

15. Дебиторская задолженность по налогам

Дебиторская задолженность по налогам состояла из следующих статей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по текущему НДС	37 280	66 934
Прочие налоги	102 221	37 335
	139 501	104 269

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состояли из следующих статей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в пути	976 812	805 712
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в руб.	12 529	20 062
Мелкая наличность	136 574	127 568
	1 125 915	953 342

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банком у магазинов Группы в конце рабочего дня, но еще не помещенные на счет в банке, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

17. Собственный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал равен 310 000 тыс. руб. и не менялся за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019.

Дивиденды

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, дивиденды не объявлялись.

18. Займы и кредиты

31 декабря 2020 г.	Валюта	Краткосрочные, до 1 года		Долгосрочные, от 1 до 3 лет		Итого
		Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	
Сбербанк	Руб.	3 363 964	13 136	–	–	3 377 100
Открытие	Руб.	2 650 000	–	–	–	2 650 000
Альфа-Банк	Руб.	1 450 000	1 091	–	–	1 451 091
Минбанк	Руб.	200 000	–	–	–	200 000
Облигации	Руб.	–	–	3 500 000	5 465	3 505 465
ВБРР	Руб.	800 000	9 661	–	–	809 661
Итого займы и кредиты		8 463 964	23 888	3 500 000	5 465	11 993 317

31 декабря 2019 г.	Валюта	Краткосрочные, до 1 года		Долгосрочные, от 1 до 3 лет		Итого
		Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	
Сбербанк	Руб.	2 173 234	12 812	–	–	2 186 046
Альфа-Банк	Руб.	1 450 000	2 036	–	–	1 452 036
Российский сельскохозяйственный банк	Руб.	750 000	1 592	–	–	751 592
Банк ВТБ	Руб.	700 000	–	1 000 000	–	1 700 000
Облигации	Руб.	–	–	3 500 000	3 643	3 503 643
ВБРР	Руб.	3 000 000	61 722	–	–	3 061 722
Итого займы и кредиты		8 073 234	78 162	4 500 000	3 643	12 655 039

Эффективная ставка по всем займам и кредитам составила 8.13% по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 8.93% по состоянию на 31 декабря 2019 г.

19. Прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность состояла из следующих статей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Фонд заработной платы	998 607	839 037
Кредиторская задолженность по материальным активам	37 349	93 615
Прочая кредиторская задолженность	692 529	1 131 033
	1 728 485	2 063 685

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

20. Прочая кредиторская задолженность по уплате налогов

Прочая кредиторская задолженность по уплате налогов состояла из следующих статей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС	761 069	487 377
Социальные фонды	234 657	251 635
Налог на доходы физических лиц	103 769	77 984
Налог на имущество	13 559	14 033
Прочие налоги	1 587	3 316
	1 114 641	834 345

21. Обязательства по договору

Оценочное обязательство по непогашенным бонусным баллам и подарочным картам в размере 241 298 тыс. руб. было признано по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 169 311 тыс. руб.) и представляет собой бонусные баллы, начисленные по покупкам, сделанным за период с 1 января по 31 декабря 2020 г., и авансы покупателей (подарочные карты).

Ожидается, что баланс на 31 декабря 2020 года будет либо полностью использован, либо признан в составе доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение следующих двенадцати (12) месяцев.

22. Себестоимость реализованной продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Себестоимость реализованной продукции	42 072 144	33 968 167
Недостача товарных запасов	3 091 176	2 957 829
Логистика	1 652 204	1 185 336
Себестоимость реализованной оптовой продукции	359 240	239 156
Затраты на рекламу	64 076	48 934
Амортизация основных средств	101 596	94 518
	47 340 436	38 493 940

23. Общие, коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы на персонал	9 892 746	8 777 754
Социальные отчисления	2 438 786	2 184 549
Переменные арендные платежи (Примечание 7)	400 764	286 078
Амортизация материальных активов и амортизация нематериальных активов	1 013 664	873 384
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 7)	5 347 364	4 975 830
Материалы	277 697	400 658
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 626 781	1 498 613
Банковские комиссии	485 872	383 961
Расходы на продвижение	315 785	246 664
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	23 691	24 032
Прочие расходы	1 081 265	1 191 008
	22 904 415	20 842 531

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

24. Расходы до открытия магазина

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Аренда	20 890	9 904
Расходы на персонал	10 562	14 534
Прочие расходы	7 655	1 248
	39 107	25 686

25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Списание кредиторской задолженности	10 766	11 763
Доход от выбытия обязательств по аренде	471 097	-
Штрафы, пени	81 232	63 981
Переоценка биологических активов (Примечание 8)	-	13 439
Доход от реализации основных средств и товарно-материальных запасов	1 572	2 906
Государственные субсидии	642	1 988
Доход по хеджированию	-	7 518
Прочие доходы	5 186	15 344
	570 495	116 939

Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Списание незарезервированной дебиторской задолженности	16 457	5 265
Списание займа	64 094	-
Обесценение материальных активов	157 069	-
Выбытие нематериальных активов	738	-
Выбытие материальных активов	123 467	167 680
Обесценение активов в форме права пользования (Примечание 7)	42 000	-
Штрафы, пени	30 327	23 829
Расходы, понесенные в результате выездной налоговой проверки	32 954	84 096
Убыток от форвардных контрактов	-	-
Благотворительность	4 009	1 166
Переоценка биологических активов (Примечание 8)	3 153	-
Комиссионные за осуществление банковских операций	42 729	48 069
Резерв на судебные разбирательства	-	40 085
Прочие расходы	11 829	10 852
	528 826	381 042

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

26. Сальдо расчетов и сделки со связанными сторонами

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа заключала крупные сделки или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Связанная сторона	Характер взаимоотношений	Характер сделок
«Сэнимон Корпорейшн» (Sanymon Corporation)	Компания под общим контролем	Финансирование
«Азбука вкуса»	Материнская компания	Финансирование
Деманор	Материнская компания	Финансирование
Г-н Кошеченко	Акционер	Финансирование
Г-н Лыткин	Акционер	Финансирование
«Ав-Инвест»	Компания под общим контролем	Финансирование
«Дайм»	Компания под общим контролем	Финансирование

В таблице ниже показаны общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность	119 923	58 157
Кредиторская задолженность	428 711	441 374
Инвестиции	6 624 247	6 660 154
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Услуги аренды	10 712 947	8 839 634
Прочие услуги	54 641	1 404
Проценты полученные	289 278	355 981

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в основной управленческий персонал входило 19 человек и 19 человек на 31 декабря 2019 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., в основной управленческий состав входило 19 человек (31 декабря 2019 г.: 21 человек). В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., управление Группой осуществлялось семью директорами (включая неисполнительных директоров) (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г.: семью директорами). Вознаграждение основному управленческому персоналу и директору было включено в общие, коммерческие и административные расходы и представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Заработная плата и прочее краткосрочное вознаграждение	148 890	175 066
Итого	148 890	175 066

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Мировая вспышка COVID-19 также увеличила неопределенность. Ограничения передвижения, карантины и аналогичные меры изоляции, введенные в России для борьбы с пандемией, повлияли на деятельность Группы, что привело к тому, что покупатели реже посещали магазины, но совершали более крупные покупки и переходили к цифровизации. С начала пандемии COVID-19 Группа приняла необходимые меры, чтобы избежать прямого воздействия пандемии на свою деятельность, уделяя особое внимание защите здоровья сотрудников и покупателей и бесперебойности бизнес-процессов.

Стабильность российской экономики в будущем во многом зависит от продолжительности пандемии, мер, принимаемых для сдерживания распространения вируса и дальнейших государственных реформ, развития событий и эффективности экономических, финансовых и денежных мер, принимаемых правительством. Экономика после пандемии может находиться в состоянии долгосрочного спада, что может повлиять на финансовое положение, денежные потоки и результаты Группы. Группа ожидает, что этот эффект может быть компенсирован переходом покупателей из сегмента HORECA (отели, рестораны, кафе), а также новыми возможностями онлайн-продаж и экспресс-доставок. Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержки устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, таможенное и валютное законодательство допускает различные толкования и часто подвергается изменениям. Соответствующие региональные и федеральные органы власти могут оспорить толкование руководством Группы положений законодательства в контексте сделок и операций Группы.

Недавние тенденции толкования и применения отдельных положений российского налогового законодательства подчеркивают тот факт, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и налоговых расчетов. Таким образом, налоговые органы могут оспорить законность операций и методы бухгалтерского учета, о которых раньше не могло быть и речи. В результате могут взиматься существенные дополнительные налоги, пени и штрафы. Невозможно спрогнозировать количество потенциальных претензий и оценить вероятность неблагоприятного исхода. Как правило, налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году принятия решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может охватывать более ранние налоговые периоды.

Российские власти также применяют ряд мер, направленных на поддержку населения и бизнеса во время вспышки COVID-19, включая ряд налоговых инициатив, направленных на защиту бизнеса и имеющих отношение к Группе:

- Право выплачивать ежемесячные авансы на фактическую прибыль;
- Право на вычет «расходов на COVID-19» в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ
- Лицензии на розничную продажу алкогольной и спиртосодержащей продукции продлеваются на 12 месяцев, если срок их действия истекает в период с 15 марта 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Руководство регулярно проверяет соответствие налогообложения Группе применимому законодательству, законам и постановлениям, а также текущим интерпретациям, опубликованным властями в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Кроме того, руководство регулярно оценивает потенциальные финансовые риски, связанные с непредвиденными налоговыми обязательствами, не только для периодов, открытых для налоговой проверки, но также для тех, для которых истек срок действия трехлетнего права на налоговую проверку, но которые при определенных обстоятельствах могут быть оспорены регулируемыми органами. Время от времени выявляются потенциальные риски и непредвиденные обстоятельства, и в любой момент времени может существовать ряд открытых вопросов.

Руководство полагает, что оно уплатило и начислило все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

По оценке руководства, возможная подверженность вышеупомянутым рискам, а также другим рискам, связанным или не связанным с налогом на прибыль (напр., наложение дополнительных обязательств по НДС), которые не являются маловероятными, но по которым не требуется признание обязательств в соответствии с МСФО, может быть в несколько раз больше, чем начисленные обязательства и резервы, отраженные в отчете о финансовом положении на указанную дату. Данная оценка подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в отношении раскрытия информации о возможных налогах и не должна рассматриваться в качестве оценки будущих налоговых обязательств Группы.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время судебных разбирательств или других исков нет таких, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

28. Управление финансовыми рисками

Процентный риск

Процентный риск — это риск, связанный с изменениями рыночных процентных ставок, которые могут отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Деятельность Группы подвержена несущественному процентному риску, так как компании Группы преимущественно привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Риск потенциальных убытков при колебаниях в обменных курсах валют

Риск потенциальных убытков при колебаниях в обменных курсах валют - это риск того, что колебания в обменных курсах валют негативно отразятся на денежных потоках Группы. Вследствие этого указанные колебания обменных курсов валют будут отражены в соответствующих статьях консолидированной финансовой отчетности Группы. Если активы и обязательства выражены в иностранной валюте, это становится причиной подверженности риску потенциальных убытков при колебаниях в обменных курсах валют. Деятельность Группы подвержена незначительному риску потенциальных убытков при колебаниях в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

обменных курсах валют, так как почти все операции Группы выражены в функциональной валюте.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые подвергают Группу потенциальному влиянию кредитного риска, включают, главным образом, торговую дебиторскую задолженность, краткосрочные займы выданные и денежные средства. В Группе действует политика, согласно которой продажа услуг и товаров осуществляется только клиентам с хорошей кредитной историей. Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь Группы, превышающих созданный резерв, отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность, за исключением той, по которой был создан резерв, отсутствует. Максимальный уровень кредитного риска по

состоянию на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа не подвержена существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы оборотных активов за представленные в отчетности годы

Политика Группы заключается в поддержании достаточных денежных средств и их эквивалентов или обладании достаточным финансированием за счет достаточного объема открытых кредитных линий для удовлетворения своих операционных и финансовых обязательств.

Риск ликвидности

Группа на регулярной основе осуществляет мониторинг риска нехватки средств с использованием инструмента планирования ликвидности.

Цель Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования, стоимостью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, займов и кредитов.

Политика Группы направлена на привлечение долгосрочных займов и кредитов в период нестабильности финансовых рынков и краткосрочных займов и кредитов в период стабильности финансовых рынков, поскольку они дешевле, а процентные ставки по ним ниже. Группа произвела оценку концентрации риска, связанного с рефинансированием задолженности, и пришла к выводу, что риск является низким. Имеется достаточный доступ к источникам финансирования, и задолженность по текущим открытым кредитным линиям со сроком погашения менее 12 месяцев может быть пролонгирована.

Ниже в таблице представлен сводный анализ сроков погашения финансовых обязательств Группы. В таблице показаны недисконтированные обязательства, подлежащие погашению в соответствии с договором. В таблице отражены как потоки денежных средств от процентов, так и основные потоки денежных средств.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2020 г.	С оплатой по требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Банковские кредиты	–	363 210	8 101 448	3 500 165	–	11 964 823
Обязательства по аренде	–	1 271 243	3 089 194	17 715 299	8 013 613	30 089 349
Торговая кредиторская задолженность	–	6 465 104	–	–	–	6 465 104
Прочая кредиторская задолженность	–	1 728 485	–	–	–	1 728 485
31 декабря 2019 г.	С оплатой по требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Банковские кредиты	–	3 151 299	5 649 084	5 020 653	–	13 821 036
Обязательства по аренде	–	1 632 278	4 729 053	23 153 734	6 751 411	36 266 476
Торговая кредиторская задолженность	–	5 961 958	–	–	–	5 961 958
Прочая кредиторская задолженность	–	2 063 685	–	–	–	2 063 685

Избыточная концентрация рисков

Концентрация рисков возникает в том случае, если несколько контрагентов осуществляют аналогичную хозяйственную деятельность или деятельность в одном регионе, либо имеют экономические характеристики, которые приводят к тому, что на их способность выполнять свои обязательства по договору окажут одинаковое влияние изменения экономических, политических и иных условий. Концентрация указывает на соответствующую чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям, оказывающим влияние на конкретную отрасль.

Для предотвращения чрезмерной концентрации рисков внутренняя политика и процедуры Группы содержат конкретные указания относительно сохранения диверсифицированного портфеля. Определенная концентрация кредитных рисков контролируется и управляется соответствующим образом.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: процентный риск, валютный риск и

прочий ценовой риск, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Применительно к целям управления капиталом Группы, капитал включает в себя выпущенный капитал, эмиссионный доход и прочие резервы собственного капитала, приходящиеся на акционеров материнской компании. Основной целью управления капиталом Группы является максимизация акционерной ценности.

Чистая задолженность Группы состоит из займов и кредитов, информация по которым раскрыта в Примечании 18, денежных средств и их эквивалентов, информация по которым раскрыта в Примечании 16. В состав капитала Группы входят собственный капитал, включая выпущенный капитал, резервные фонды и нераспределенная прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 17.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях. В целях поддержания или корректировки структуры капитала, Группа может скорректировать суммы выплачиваемых акционерам дивидендов, взносов в уставный капитал акционеров, выпуском новых акций или продаж активов для сокращения задолженности.

Группа осуществляет управление своим капиталом на основе отношения заемного капитала к собственному капиталу и чистой финансовой задолженности к EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16. EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 рассчитывается как операционная прибыль/(убыток), скорректированная на амортизацию основных средств, амортизацию активов в форме права пользования и амортизацию нематериальных активов за вычетом расходов по операционной аренде, и рассчитанная в соответствии с учетной политикой согласно МСФО (IFRS) 16.

В состав чистой задолженности по займам и кредитам Группа включает торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает в себя собственный капитал, принадлежащий собственникам материнской компании.

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Займы и кредиты	11 993 318	12 655 039
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(1 125 915)	(953 342)
Чистая финансовая задолженность	10 867 403	11 701 697
EBITDA	10 447 740	9 154 579
Отношение чистой финансовой задолженности к EBITDA	1.04	1.28

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

29. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Лучшим доказательством справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и соответствующих методологий оценки. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на расчетных ожидаемых к получению будущих денежных потоках, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным оставшимся сроком погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, выданных кредитов и торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость облигаций основывается на рыночных котировках. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на ММВБ, определена на основе котировок активного рынка и составила 3 599 266 на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 3 687 250). Оценка была отнесена к уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость указанных облигаций на 31 декабря 2020 г. составила 3 505 465 (31 декабря 2019 г.: 3 503 643) (Примечание 18).

30. События после отчетной даты

В апреле 2021 Группа выплатила дивиденды в размере 170 000 тыс. руб.