

ООО «Городской супермаркет»
Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ООО «Городской супермаркет»

Международные стандарты финансовой отчетности Консолидированная финансовая отчетность и заключение независимого аудитора

за год, закончившийся 31 декабря 2022 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
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 2022 года, консолидированного отчета о совокупной прибыли, 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 2022 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 являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

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.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет и отчет эмитента за 2022 год, (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней). Годовой отчет и отчет эмитента за 2022, 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,
действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №01/23 от 10.01.2023г.
ОРНЗ 22006124065



Осипян В.Ю.

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

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

27 апреля 2023 года

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Материальные активы	6	7 089 972	7 115 526
Активы в форме права пользования	7	23 391 576	28 331 312
Внеоборотные биологические активы	8	146 700	154 017
Нематериальные активы	9	320 202	302 593
Депозиты при аренде		77 865	74 282
Инвестиции		6 410 387	6 526 806
Отложенные налоговые активы	10	813 935	782 838
Итого внеоборотные активы		38 250 637	43 287 374
Оборотные активы			
Запасы	11	8 693 268	8 372 738
Оборотные биологические активы	8	49 171	45 359
Предоплата		802 184	520 235
Торговая дебиторская задолженность	12	256 472	252 399
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		62 133	40
Дебиторская задолженность по налогам	14	67 036	90 163
Прочая дебиторская задолженность	13	277 329	245 044
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 586 766	1 639 377
Итого оборотные активы		11 794 359	11 165 355
Итого активы		50 044 996	54 452 729
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	310 000	310 000
Нераспределенная прибыль		2 603 849	2 432 572
Итого собственный капитал		2 913 849	2 742 572
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	7	21 802 466	27 092 405
Отложенные налоговые обязательства	10	252 795	199 333
Итого долгосрочные обязательства		22 055 261	27 291 738
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		6 104 315	6 057 145
Краткосрочные займы и кредиты	17	11 202 490	10 767 811
Обязательства по аренде	7	4 417 897	3 966 193
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		75 173	75 173
Прочие налоги к уплате	19	1 339 317	1 307 765
Договорные обязательства	20	144 105	273 357
Авансы от клиентов		28 490	30 916
Прочая кредиторская задолженность	18	1 764 099	1 940 059
Итого краткосрочные обязательства		25 075 886	24 418 419
Итого собственный капитал и обязательства		50 044 996	54 452 729

Утверждено

Сологуб Денис
Президент

Виктория Лубнина
Старший вице-президент по
финансовым вопросам

26 апреля 2023 г.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о совокупной прибыли
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Примечание			
Выручка			
Выручка от розничных продаж		75 764 479	75 256 079
Выручка от оптовых продаж		725 853	793 055
Выручка от рекламы		204 614	362 666
Выручка от аренды	7	431 961	428 973
Продажа отходов		67 119	98 869
Итого выручка		77 194 026	76 939 642
Себестоимость реализованной продукции	21	(49 027 224)	(47 706 589)
Валовая прибыль		28 166 802	29 233 053
Общие, коммерческие и административные расходы	22	(23 528 151)	(24 100 116)
Издержки предоперационного периода	23	(5 237)	(24 384)
Операционная прибыль		4 633 414	5 108 553
Прочие доходы	24	216 437	473 077
Прочие расходы	24	(451 409)	(261 486)
Процентный доход		271 029	277 105
Процентный расход		(1 199 280)	(916 368)
Чистые (убытки)/доходы от курсовой разницы		3 260	138 926
Проценты от обязательств по аренде	7	(2 773 814)	(2 818 388)
Прибыль до вычета налога на прибыль		699 637	2 001 419
Вычет по налогу на прибыль	10	(28 360)	(130 019)
Итого совокупная прибыль за год		671 277	1 871 400

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Баланс на 31 декабря 2020 г.	310 000	842 355	1 152 355
Прибыль за год	–	1 871 400	1 871 400
Итого совокупная прибыль	–	1 871 400	1 871 400
Дивиденды объявленные		(281 183)	(281 183)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	310 000	2 432 572	2 742 572
Прибыль за год	–	671 277	671 277
Итого совокупная прибыль		671 277	671 277
Дивиденды объявленные		(500 000)	(500 000)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	310 000	2 603 849	2 913 849

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей)

	Примечан ие	за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до вычета налога на прибыль		699 637	2 001 419
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация материальных активов	6	918 237	798 965
Амортизация активов в форме права пользования	7, 22	4 719 260	5 169 334
Амортизация нематериальных активов	9	153 334	170 417
Чистые (доходы)/убытки от курсовой разницы		(3 260)	(138 926)
Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации		5 745	45 241
Процентный расход		1 199 280	916 368
Процентный доход		(271 029)	(277 105)
Закрытие дисконта по обязательствам по аренде	7	2 773 814	2 818 388
Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки		7 113	457
Изменение резерва по сомнительной предоплате		27 335	832
Списание дебиторской задолженности	24	26 188	21 614
Списание кредиторской задолженности	24	(29 683)	(5 764)
Списание займов выданных		-	-
Списание обязательств по аренде и активов права пользования	7	(38 980)	(272 385)
Убыток от выбытия материальных и нематериальных активов		55 253	56 604
Обесценение основных средств	24	(51 326)	-
Обесценение активов в форме права пользования	24, 7	316 612	36 643
Переоценка биологических активов	24, 8	23 016	4 200
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(5 594)	213 901
Изменение сумм предоплаты		(314 876)	216 251
Изменение дебиторской задолженности по налогу на прибыль		(62 093)	-
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам		23 127	49 460
Изменение прочей дебиторской задолженности		(58 473)	(77 897)
Изменение запасов		(326 276)	(314 287)
Изменение сумм депозитов при аренде		(5 179)	(3 139)
Изменение размера биологических активов		(19 511)	2 919
Изменение торговой кредиторской задолженности		38 428	580 175
Изменение прочей кредиторской задолженности		(183 064)	12 936
Изменение прочей кредиторской задолженности по уплате налогов		31 552	193 124
Изменение авансов от клиентов		(2 426)	(24 383)
Изменение размера договорных обязательств		(129 253)	32 059
Денежные средства от операций		9 516 908	12 227 421
Проценты по займам уплаченные		(1 172 011)	(921 458)
Проценты по договорам аренды уплаченные		(2 773 814)	(2 818 388)
Налог на прибыль уплаченный		(160)	(27 118)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		5 570 923	8 460 457
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от предоставленных займов		383 500	(46 504)
Проценты полученные		3 929	374 546
Приобретение нематериальных активов	9	(199 962)	(299 486)
Приобретение материальных активов		(954 873)	(1 111 363)
Чистые потоки денежных средств, используемые в инвестиционной деятельности		(767 406)	(1 082 807)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов		51 453 682	25 798 392
Погашение займов и кредитов		(51 038 405)	(27 942 473)
Уплата основной суммы обязательств по аренде		(4 771 405)	(4 438 924)
Дивиденды объявленные		(500 000)	(281 183)
Чистые потоки денежных средств, используемых в финансовой деятельности		(4 856 128)	(6 864 188)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(52 611)	513 462
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	1 639 377	1 125 915
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	1 586 766	1 639 377

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. структура владения Группой выглядела следующим образом:

Участники	Номинальная стоимость доли	Доля участия в процентах по состоянию на 31 декабря 2022 г.	Номинальная стоимость доли	Доля участия в процентах по состоянию на 31 декабря 2021 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г., Группа контролирует, прямо или косвенно, дочерние предприятия:

Наименование компании	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Фактическое владение, по состоянию на 31 декабря 2022 г.	Фактическое владение по состоянию на 31 декабря 2021 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 «АВ-ИНФОТЕХ»	Россия	Разработка компьютерного и программного обеспечения	100%	-
ООО «Органик Агро»	Россия	Сельскохозяйственное предприятие	100%	100%

В октябре 2022 года Группа учредила дочернюю компанию ООО "АВ-ИНФОТЕХ". Данная дочерняя компания создана для локализации и улучшения управления информационными технологиями и цифровыми сервисами Группы.

Консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2022 г. одобрена Президентом и Старшим вице-президентом по финансовым вопросам 26 апреля 2023 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 2022 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.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)

3.1 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 2022 года: 1 долл. США = 70.3375 руб., 1 евро = 75.6553 руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 долл. США = 74.2926 руб., 1 евро = 84.0695 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

ООО «Городской супермаркет»

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 взаимозачета.

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

ООО «Городской супермаркет»

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 28.

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).

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

4. Изменения в учетной политике и политике раскрытия информации

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2022 г.

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Поправки должны применяться ретроспективно. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов. Организация должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

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

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.

Общество в настоящее время не осуществляет операции, являющиеся предметом регулирования указанного стандарта, и оценивает его влияние на финансовую отчетность как незначительное.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств. Вступление в силу данной поправки отложено до 1 января 2023 г., но допускается досрочное применение.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Ежегодные Усовершенствования МСФО 2018-2020.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого были изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов». При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

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*
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

5.2 Расчетные оценки и допущения

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 будущем, которые улучшат

ООО «Городской супермаркет»

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)

доходность актива тестируемой единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели 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.

ООО «Городской супермаркет»

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 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 2020 г.	4 029 281	2 131 877	1 821 024	630 569	224 847	749 830	9 587 428
Поступления	366 650	511 280	—	124 691	—	149 133	1 151 754
Передачи	493 365	(271 838)	329 681	(551 208)	—	—	—
Выбытия	(7 590)	—	—	—	—	(37 659)	(45 249)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.	4 881 706	2 371 319	2 150 705	204 052	224 847	861 304	10 693 933
Поступления	471 941	173 484	54 900	210 628	—	55 411	966 364
Передачи	124 805	2 105	—	(126 953)	—	43	—
Выбытия	(28 167)	(13 692)	—	—	—	(7 196)	(49 055)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.	5 450 285	2 533 216	2 205 605	287 727	224 847	909 562	11 611 242
Накопленная амортизация							
Баланс на 31 декабря 2020 г.	(1 311 461)	(795 061)	(227 203)	—	—	(483 889)	(2 817 614)
Амортизация (износ)	(443 425)	(148 905)	(43 037)	—	—	(163 598)	(798 965)
Выбытия	3 201	—	—	—	—	34 970	38 171
Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.	(1 751 685)	(943 966)	(270 240)	—	—	(612 517)	(3 578 408)
Амортизация (износ)	(512 624)	(240 332)	(37 450)	—	—	(127 831)	(918 237)
Выбытия	8 352	9 736	—	—	—	4 733	22 821
Обесценение	—	(47 446)	—	—	—	—	(47 446)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.	(2 255 957)	(1 222 008)	(307 690)	—	—	(735 615)	(4 521 270)
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г.	3 130 021	1 427 353	1 880 465	204 052	224 847	248 787	7 115 526
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г.	3 194 328	1 311 210	1 897 915	287 727	224 847	173 947	7 089 972

Ни здания, ни земельная собственность не были переданы в залог для обеспечения займов и кредитов за годы, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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.

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 2021 г.	28 294 655	30 713 451
Поступления	7 175 652	6 329 630
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(5 167 454)	-
Обесценение (включено в состав прочих расходов)	(36 643)	-
Выбытия	(1 934 898)	(2 207 283)
Начисленные проценты	-	2 818 388
Платежи	-	(6 457 796)
Влияние изменения валютных курсов	-	(137 792)
На 31 декабря 2021 г.	28 331 312	31 058 598
Поступления	760 194	751 986
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(4 719 260)	-
Обесценение (включено в состав прочих расходов)	(316 612)	-
Выбытия (включены в состав прочих доходов)	(396 712)	(435 692)
Переоценка	(267 346)	(1 440 009)
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)	-	2 773 814
Платежи	-	(6 476 333)
Влияние изменения валютных курсов	-	(12 001)
На 31 декабря 2022 г.	23 391 576	26 220 363

Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 253 517 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 281 722 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 27.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

7. Активы в форме права пользования (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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.

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
До 1 года	266 852	469 965
От двух до пяти лет, включительно	172 091	272 181
Свыше 5 лет	69 300	76 914
Итого	508 243	819 060

Доход от операционной субаренды, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 431 961 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 428 973 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Баланс на начало года	45 359	56 470
Увеличение в связи с физическими изменениями	79 214	66 398
Переводы в продуктивные сельскохозяйственные животные	(404)	(1 158)
Уменьшение в связи с продажей активов	(61 783)	(62 101)
Убыток от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(13 215)	(14 250)
Баланс на конец года	49 171	45 359

Внеоборотные биологические активы состояли из следующих статей:

Продуктивные сельскохозяйственные животные	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Баланс на начало года	154 017	150 026
Увеличение в связи с покупками	11 829	1 719
Переводы из товарных сельскохозяйственных животных	404	1 158
Уменьшение в связи с продажей активов	(8 519)	(7 216)
(Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(11 031)	8 330
Баланс на конец года	146 700	154 017

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

8. Биологические активы (продолжение)

Рыночная цена, использованная при определении справедливой стоимости товарных сельскохозяйственных животных, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 0.16 тыс. руб. для быков и 0.16 тыс. руб. для коров).

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Баланс по состоянию на 1 января 2021 г.	389 653	173 422	563 075
Поступления	259 421	40 065	299 486
Выбытие	(136 005)	(56 840)	(192 845)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.	513 069	156 647	669 716
Поступления	147 839	52 123	199 962
Выбытие	(132 189)	(48 440)	(180 629)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022	528 719	160 330	689 049
Накопленная амортизация			
Баланс по состоянию на 1 января 2021 г.	(242 912)	(97 114)	(340 026)
Амортизация	(148 565)	(21 852)	(170 417)
Выбытие	122 948	20 372	143 320
Баланс на 31 декабря 2021 г.	(268 529)	(98 594)	(367 123)
Амортизация	(125 783)	(27 551)	(153 334)
Выбытие	132 189	19 421	151 610
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.	(262 123)	(106 724)	(368 847)
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г.	244 540	58 053	302 593
Остаточная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г.	266 596	53 606	320 202

10. Налоги на прибыль

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(71)	(190 165)
Льготы по отложенным налогам	(28 289)	60 146
Льготы по уплате налога на прибыль	(28 360)	(130 019)

Ниже представлена сверка расходов по уплате налога на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на налоговую ставку в Российской Федерации за года, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

10. Налоги на прибыль (продолжение)

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль	699 637	2 001 419
Теоретическая сумма вычета налога при официальной налоговой ставке в размере 20%	(139 927)	(400 284)
Прочие доходы/(расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	111 567	270 265
Налог на прибыль	(28 360)	(130 019)

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.

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 2020 г.	Признание и сторнирование временных разниц в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2021 г.	Признание и сторнирование временных разниц в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022 г.
Разницы в амортизации материальных активов	(130 192)	(16 084)	(146 276)	(50 403)	(196 679)
Биологические активы	3 429	840	4 269	4 604	8 873
Запасы	(45 605)	(11 721)	(57 326)	(7 663)	(64 989)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(172 368)	(26 965)	(199 333)	(53 462)	(252 795)
Дебиторская задолженность	23 792	(2 125)	21 667	4 778	26 445
Вознаграждения работникам	77 423	6 537	83 960	(18 416)	65 544
Запасы	26 764	9 048	35 812	1 149	36 961
Отложенная выручка	32 231	489	32 720	(13 227)	19 493
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	480 490	97 389	577 879	(68 591)	509 288
Убытки перенесенные в будущие периоды	-	-	-	135 382	135 382
Прочие активы	55 027	(24 227)	30 800	(9 978)	20 822
Итого отложенные налоговые активы	695 727	87 111	782 838	31 097	813 935
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	523 359	60 146	583 505	(22 365)	561 140

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

11. Запасы

Запасы состояли из следующих статей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Продукция для перепродажи	7 342 567	7 055 514
Прочие запасы	1 520 573	1 481 351
За вычетом: резерва под устаревшие запасы	(169 872)	(164 127)
	8 693 268	8 372 738

12. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	298 013	292 419
За вычетом: резерва под обесценение	(41 541)	(40 020)
	256 472	252 399

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Баланс на начало года	40 020	45 155
Начисленный резерв	5 836	3 831
Списание дебиторской задолженности	(4 315)	(8 966)
Баланс на конец года	41 541	40 020

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г.	256 472	153 992	16 230	8 094	31 525	37 120	9 511
31 декабря 2021 г.	252 399	134 478	40 445	12 216	21 683	37 216	6 361

Группой были использованы коэффициенты убытка 0.1-87.5% (31 декабря 2021 г.: 0.1-92.5%) 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.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

13. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность состояла из следующих статей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочая дебиторская задолженность	335 717	276 112
За вычетом: резерва под обесценение	(58 388)	(31 068)
	277 329	245 044

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Баланс на начало года	31 068	26 511
Начисленный резерв	32 091	4 907
Списание дебиторской задолженности	(4 771)	(350)
Баланс на конец года	58 388	31 068

14. Дебиторская задолженность по налогам

Дебиторская задолженность по налогам состояла из следующих статей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по текущему НДС	64 008	82 675
Прочие налоги	3 028	7 488
	67 036	90 163

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состояли из следующих статей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в пути	955 509	1 065 407
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в руб.	480 080	426 565
Мелкая наличность	151 177	147 405
	1 586 766	1 639 377

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 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

16. Собственный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал равен 310 000 тыс. руб. и не менялся за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., были объявлены дивиденды в размере 425 828 руб.
За год, закончившийся 31 декабря 2021, были объявлены дивиденды в размере 281 183 руб.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

17. Займы и кредиты

31 декабря 2022 г.	Валюта	Краткосрочные, до 1 года		Долгосрочные, от 1 до 3 лет		Итого
		Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	
Сбербанк	Руб.	6 000 000	20 396	–	–	6 020 396
Минбанк	Руб.	1 300 000	–	–	–	1 300 000
Альфа-Банк	Руб.	1 700 000	1 213	–	–	1 701 213
Банк ВТБ	Руб.	300 000	77	–	–	300 077
ВБРР	Руб.	300 000	–	–	–	300 000
Облигации	Руб.	1 577 666	3 138	–	–	1 580 804
Итого займы и кредиты		11 177 666	24 824	–	–	11 202 490

31 декабря 2021 г.	Валюта	Краткосрочные, до 1 года		Долгосрочные, от 1 до 3 лет		Итого
		Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	
Сбербанк	Руб.	2 676 000	15 793	–	–	2 691 793
Открытие	Руб.	650 000	–	–	–	650 000
Альфа-Банк		2 460 000	2 603	–	–	2 462 603
Банк ВТБ	Руб.	1 000 000	166	–	–	1 000 166
Минбанк	Руб.	450 000	122	–	–	450 122
Облигации	Руб.	3 506 418	6 709	–	–	3 513 127
Итого займы и кредиты		10 742 418	25 393	–	–	10 767 811

Эффективная ставка по всем займам и кредитам составила 10.01% по состоянию на 31 декабря 2022 г. И 8.87% по состоянию на 31 декабря 2021 г.

18. Прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность состояла из следующих статей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Фонд заработной платы	902 521	1 112 663
Кредиторская задолженность по материальным активам	35 241	46 732
Прочая кредиторская задолженность	826 337	780 664
	1 764 099	1 940 059

19. Прочая кредиторская задолженность по уплате налогов

Прочая кредиторская задолженность по уплате налогов состояла из следующих статей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС	925 257	875 979
Социальные фонды	268 213	283 462
Налог на доходы физических лиц	107 370	116 712
Налог на имущество	15 346	21 659
Прочие налоги	23 131	9 953
	1 339 317	1 307 765

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

20. Обязательства по договору

Оценочное обязательство по непогашенным бонусным баллам и подарочным картам в размере 144 105 тыс. руб. было признано по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 273 357 тыс. руб.) и представляет собой бонусные баллы, начисленные по покупкам, сделанным за период с 1 января по 31 декабря 2022 г., и авансы покупателей (подарочные карты).

Ожидается, что баланс на 31 декабря 2022 года будет либо полностью использован, либо признан в составе доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение следующих двенадцати (12) месяцев.

21. Себестоимость реализованной продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Себестоимость реализованной продукции	42 329 788	41 818 711
Списания по срокам годности, испортившиеся запасы и недостачи	3 490 635	3 091 176
Логистика	2 378 796	1 984 252
Себестоимость реализованной оптовой продукции	568 896	626 130
Амортизация основных средств	211 308	101 598
Затраты на рекламу	47 800	84 722
	49 027 224	47 706 589

22. Общие, коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на персонал	10 795 614	10 667 929
Социальные отчисления	2 659 062	2 601 210
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 7)	4 719 260	5 169 334
Прочие расходы	1 554 756	1 471 246
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 007 355	1 519 783
Амортизация материальных и нематериальных активов	860 263	867 785
Материалы	646 252	548 254
Банковские комиссии	579 731	499 619
Расходы на продвижение	417 893	471 944
Переменные арендные платежи (Примечание 7)	253 517	281 722
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	34 448	1 290
	23 528 151	24 100 116

23. Расходы до открытия магазина

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Аренда	2 167	20 732
Расходы на персонал	3 070	2 719
Прочие расходы	–	933
	5 237	24 384

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Списание кредиторской задолженности	29 683	5 764
Доход от выбытия обязательств по аренде	38 980	272 385
Обесценение материальных активов	51 326	63 654
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	95 932	109 768
Прочие доходы	516	21 506
	216 437	473 077

Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Обесценение активов в форме права пользования (Примечание 7)	316 612	-
Списание налога по дивидендам	-	63 691
Списание финансовых вложений	-	29 823
Выбытие нематериальных активов	29 019	49 526
Выбытие материальных активов	26 233	7 078
Списание незарезервированной дебиторской задолженности	26 188	21 614
Переоценка биологических активов (Примечание 8)	23 016	4 200
Коммиссионные за осуществление банковских операций	20 095	32 811
Пени и штрафы	5 412	26 305
Прочие расходы	3 474	22 218
Благотворительность	1 360	4 220
	451 409	261 486

25. 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 2022 г. и 31 декабря 2021 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 Кощеенко	Акционер	Финансирование
Г-н Лыткин	Акционер	Финансирование
«Ав-Инвест»	Компания под общим контролем	Финансирование
«Дайм»	Компания под общим контролем	Финансирование

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

25. Сальдо расчетов и сделки со связанными сторонами (продолжение)

В таблице ниже показаны общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	279 091	45 915
Кредиторская задолженность	477 856	439 626
Инвестиции	6 412 547	6 526 806

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Услуги аренды	13 222 791	12 092 689
Прочие услуги	1 460	15 176
Проценты полученные	269 553	276 274

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 2022 года в основной управленческий персонал входило 27 человек и 22 человека на 31 декабря 2021 г.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., управление Группой осуществлялось семью директорами (включая неисполнительных директоров) (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г.: семью директорами). Вознаграждение основному управленческому персоналу и директорам было включено в общие, коммерческие и административные расходы и представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Заработная плата и прочее краткосрочное вознаграждение	196 606	350 219
Итого	196 606	350 219

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

26. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

Россия продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативно-правовой базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и изменений, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, принимаемых правительством.

Влияние геополитических событий на операционную среду Группы

В 2022 г. Отдельные страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков (в том числе тех, в которых Группа имеет займы по состоянию на 31 декабря 2022 г.), а также персональных санкциях в отношении ряда физических лиц. Евросоюз, Соединенные Штаты Америки и другие страны ввели санкции против ряда российских банков, ограничивающие их доступ к европейским финансовым рынкам, для некоторых банков были заморожены иностранные активы, введены санкции, ограничивающие доступ российских организаций к рынкам евро и доллара США. Кроме того, было объявлено о прекращении доступа к международной системе SWIFT для ряда российских банков, попавших под санкции. Ряд стран объявил о новых пакетах санкций в отношении некоторых российских юридических лиц и персональных санкциях в отношении ряда физических лиц. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений на предпринимательскую деятельность российских юридических и физических лиц, весь комплекс и возможные последствия которых оценить невозможно.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное обесценение рубля по отношению к доллару США и евро. Курсы иностранных валют стабилизировались к июню 2022 года и даже достигли уровня обменных курсов 2015 года. Ожидается, что эти события могут повлиять на деятельность Группы.

Группа гибко подходит к выбору поставщиков и может опираться на значительную базу местных и международных поставщиков. Иностранные производители не составляют значительной доли ассортимента, доступного в магазинах Группы. Таким образом, при необходимости импортную продукцию можно заменить отечественной.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

**26. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Налоговое законодательство (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.

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

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

27. 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.

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	1 586 766	1 639 377
Торговая дебиторская задолженность	256 472	252 399
Займы выданные	6 410 387	6 526 806
Итого	8 253 625	8 418 582

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)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2022 г.	С оплатой по требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Банковские кредиты	–	4 569 568	6 684 751	–	–	11 254 319
Обязательства по аренде	–	1 681 212	5 022 048	23 294 815	7 493 088	37 491 163
Торговая кредиторская задолженность	–	6 104 315	–	–	–	6 104 315
Прочая кредиторская задолженность	–	1 764 099	–	–	–	1 764 099
31 декабря 2021 г.	С оплатой по требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Банковские кредиты	–	5 262 231	5 741 211	–	–	11 003 442
Обязательства по аренде	–	1 669 852	4 945 192	25 176 053	9 845 786	41 636 883
Торговая кредиторская задолженность	–	6 057 145	–	–	–	6 057 145
Прочая кредиторская задолженность	–	1 940 059	–	–	–	1 940 059

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)

27. 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 17, денежных средств и их эквивалентов, информация по которым раскрыта в Примечании 15. В состав капитала Группы входят собственный капитал, включая выпущенный капитал, резервные фонды и нераспределенная прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 16.

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.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы и кредиты	11 202 490	10 767 811
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(1 586 766)	(1 639 377)
Чистая финансовая задолженность	9 615 724	9 128 434
EBITDA	10 662 018	11 247 268
Отношение чистой финансовой задолженности к EBITDA	0.90	0.81

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

28. 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.

29. События после отчетной даты

В марте 2023 года Компания привлекла облигационный заем. Всего компания разместила 851 273 тыс. руб. среди инвесторов-физических лиц.