«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря
2022 года, и аудиторское заключение
независимого аудитора

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9-10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-67
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (НЕАУДИРОВАНО)	68-73

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение «реСтор Ритейл Груп Лимитед» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

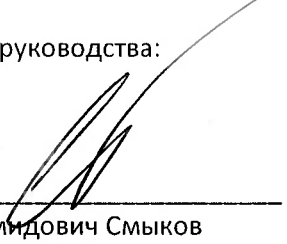
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО, выпущенных СМСФО, оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того влияния, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, выпущенным СМСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета юрисдикций, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 27 июня 2023 года.

От имени руководства:



Тихон Демидович Смыков
(Директор «реСтор Ритейл Груп Лимитед»)

ДРТ
ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

АО ДРТ
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
delret.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров «реСтор Ритейл Груп Лимитед»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности «реСтор Ритейл Груп Лимитед» и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), представленной на страницах 6-67 и состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, 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 эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, является наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
Обесценение гудвила По состоянию на 31 декабря 2022 года величина гудвила, распределенного между приобретенными предприятиями Группы, составила 826 млн руб. (31 декабря 2021 года: 2,203 млн руб.). В 2022 году под воздействием изменений в операционной среде, в том числе ввиду ухода ряда иностранных поставщиков с рынка, появились индикаторы обесценения гудвила, которые привели к признанию обесценения в размере 1,377 млн рублей. Более подробная информация представлена в Примечании 16 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в связи с существенностью суммы признанного обесценения и необходимостью применения профессионального суждения при оценке обоснованности допущений руководства, в частности, в отношении ставки дисконтирования и темпов роста EBITDA.	Мы получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении учета и оценки обесценения гудвила и провели критический анализ методологии оценки обесценения. Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в части тестирования анализа обесценения, подготовленного руководством Группы: • проверили соответствие входящих данных, использованных в модели по тестированию на обесценение, данным утвержденных бюджетов и прогнозов; • оценили обоснованность основных предпосылок и допущений, в том числе ставки дисконтирования, использованных в прогнозах руководства; • провели анализ чувствительности модели по тестированию на обесценение к изменению ключевых допущений в пределах диапазона их возможных изменений; • проверили раскрытие информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям МСФО.

Прочие сведения – дополнительная финансовая информация

Руководство несет ответственность за подготовку информации, представленной в качестве дополнительной финансовой информации к консолидированной финансовой отчетности на страницах 68-73. Такая информация подготовлена в целях дополнительного анализа и не является частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО. Данная информация не была включена в объем аудиторских процедур, выполненных в ходе нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и, соответственно, мы не выражаем мнение о ней.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Бирюков Владимир Евгеньевич
(ОРНЗ №21906100113),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 26.07.2022

27 июня 2023 года

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

	Приме-чания	2022 год	2021 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	9	58,931	103,466
Себестоимость реализации		(39,470)	(79,904)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		**19,461**	**23,562**
Коммерческие расходы	10	(11,124)	(14,508)
Административные расходы	10	(2,935)	(3,206)
Прочие операционные расходы, нетто	12	(2,090)	(76)
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**3,312**	**5,772**
Финансовые доходы	13	961	317
Финансовые расходы	13	(1,381)	(1,076)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		**2,892**	**5,013**
Налог на прибыль	14	(493)	(864)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**2,399**	**4,149**
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток), относящийся к прекращенной деятельности	8	119	(150)
Прибыль за период		**2,518**	**3,999**
Прочий совокупный убыток за период			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(10)	(10)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		**2,508**	**3,989**
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании		2,409	3,834
Неконтролирующим долям участия		109	165
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		**2,518**	**3,999**
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам Компании		2,399	3,824
Неконтролирующим долям участия		109	165
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		**2,508**	**3,989**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена 27 июня 2023 года.

Тихон Смирнов
(Директор «реСтор Ритейл Груп Лимитед»)

Примечания на стр. 11-67 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

	Приме-чания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	15	982	1,732
Нематериальные активы	16	305	405
Гудвил	16	826	2,203
Активы в форме права пользования	17	6,336	12,992
Инвестиции в ассоциированные организации	27	184	-
Займы выданные	27	38	293
Отложенные налоговые активы	18	1,659	1,255
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	89	162
Итого внеоборотные активы		**10,419**	**19,042**
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	20	7,984	12,381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	9,210	3,820
Займы выданные	27	140	190
Предоплата по налогу на прибыль		257	7
Денежные средства и их эквиваленты	21	2,213	9,413
Итого оборотные активы		**19,804**	**25,811**
ИТОГО АКТИВЫ		**30,223**	**44,853**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	22	1	1
Нераспределенная прибыль		4,400	3,991
Резервы		60	57
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		**4,461**	**4,049**
Неконтролирующая доля участия		71	80
Итого капитал		**4,532**	**4,129**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	23	3,103	3,109
Прочие финансовые обязательства		427	969
Отложенные налоговые обязательства		89	-
Обязательства по аренде	25	5,296	9,796
Итого долгосрочные обязательства		**8,915**	**13,874**
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	23	5,463	847
Банковские овердрафты	23	-	92
Обязательства по аренде	25	2,858	4,366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	6,897	19,775
Доходы будущих периодов	26	1,558	1,770
Итого краткосрочные обязательства		**16,776**	**26,850**
Итого обязательства		**25,691**	**40,724**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**30,223**	**44,853**

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

	Капитал, относящийся к акционерам Компании							
	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв по пересчету из других валют	Нераспре-деленная прибыль	Резерв по сделкам под общим контролем	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	**1**	**44**	**(31)**	**4,680**	**16**	**4,710**	**9**	**4,719**
Прибыль за период	-	-	-	3,834	-	3,834	165	3,999
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	28	(38)	-	(10)	-	(10)
Итого совокупный доход за период	-	-	**28**	**3,796**	**-**	**3,824**	**165**	**3,989**
Операции с акционерами, отражаемые непосредственно в капитале								
Приобретение дочернего предприятия	-	-	-	-	-	-	6	6
Дивиденды, выплаченные акционерам (Примечание 28)	-	-	-	(4,485)	-	(4,485)	(100)	(4,585)
Остаток на 31 декабря 2021 года	**1**	**44**	**(3)**	**3,991**	**16**	**4,049**	**80**	**4,129**
Прибыль за период	-	-	-	2,409	-	2,409	109	2,518
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	3	(13)	-	(10)	-	(10)
Итого совокупный доход за период	-	-	**3**	**2,396**	**-**	**2,399**	**109**	**2,508**
Операции с акционерами, отражаемые непосредственно в капитале								
Приобретение дочернего предприятия	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
Дивиденды, выплаченные акционерам (Примечание 28)	-	-	-	(1,986)	-	(1,986)	(118)	(2,104)
Остаток на 31 декабря 2022 года	**1**	**44**	**-**	**4,400**	**16**	**4,461**	**71**	**4,532**

Примечания на стр. 11-67 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	**2,980**	**4,830**
Корректировки:		
Финансовые расходы	1,414	1,182
Процентные доходы	(355)	(178)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	3,999	5,064
Амортизация нематериальных активов	233	252
Прибыль от курсовых разниц	(64)	(83)
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ»)	117	89
Увеличение резерва под ОКУ по займам, выданным связанным сторонам	149	54
Списание неликвидных товарно-материальных запасов и снижение их стоимости до чистой цены возможной реализации	79	170
Списание товарно-материальных запасов, сгоревших при пожаре	3,978	-
Доход от возмещения ущерба от пожара страховой компанией	(1,628)	-
Обесценение гудвила	1,377	-
Списание кредиторской задолженности	(2,137)	-
Доход от прощения субсидированного кредита	-	(293)
Доход от изменения справедливой стоимости прочего финансового обязательства (опцион пут)	(542)	(58)
Убыток от выбытия основных средств	346	181
Убыток от выбытия нематериальных активов	7	40
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	(27)	-
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	**9,924**	**11,250**
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(335)	(3,831)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4,194)	(1,704)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и доходов будущих периодов	(10,488)	8,588
Денежные средства от/(использованные в) операционной деятельности	**(5,093)**	**14,303**
Уплаченные проценты	(1,375)	(1,170)
Уплаченный налог на прибыль	(1,114)	(1,137)
Чистые денежные средства от/(использованные в) операционной деятельности	**(7,582)**	**11,996**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(343)	(1,289)
Приобретение нематериальных активов	(200)	(364)
Займы выданные	(52)	(345)
Проценты полученные	347	153
Приобретение доли в ассоциированной организации	(184)	-
Поступления от погашения займов выданных	480	12
Приобретение дочернего предприятия	-	(618)
Чистые денежные средства от/(использованные в) инвестиционной деятельности	**48**	**(2,451)**

Примечания на стр. 11-67 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей)

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(5,542)	(4,825)
Оплата обязательств по банковской гарантии	(374)	-
Поступления от кредитов и займов	10,418	8,272
Погашение обязательств по аренде	(2,064)	(3,464)
Дивиденды выплаченные	(2,104)	(4,585)
Чистые денежные средства от/(использованные в) финансовой деятельности	**334**	**(4,602)**
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	**(7,199)**	**4,943**
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода	**9,413**	**4,460**
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты	-	10
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода	**2,213**	**9,413**

Примечания на стр. 11-67 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания «реСтор Ритейл Груп Лимитед» (далее – «Компания») была учреждена на территории Британских Виргинских островов в форме частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с положениями Закона о коммерческих компаниях Британских Виргинских островов. Юридический адрес Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года: Кипр, Никосия, 1087, Аджиои Омолоджитис, Кеннеди 12-14, бизнес центр Кеннеди, 5 этаж, офис 504.

Компания и ее дочерние предприятия совместно именуются «Группа».

Основная деятельность

Группа осуществляет розничную торговлю продуктами брендов Apple, Samsung, Xiaomi, а именно – персональными компьютерами, серверами, принтерами, планшетами, мобильными телефонами, соответствующим программным обеспечением и аксессуарами, а также занимается обслуживанием, поддержкой и оказанием консультационных услуг по указанным выше продуктам. С ноября 2018 года Группа оказывает услуги по ремонту техники бренда Apple (CARE).

Группа также осуществляет реализацию продукции брендов спортивной обуви и одежды (Street beat, Hiker), детских товаров (Мир кубиков) через сеть мультибрендовых магазинов, украшений (UNOde50) через сеть монобрендовых магазинов.

В 2020 году группа запустила платформу для повторной перепродажи поддержанной техники и электроники Renew. Группа также развивает направление Интернет-торговли и разработала отдельный канал продаж продукции брендов Lenovo (декабрь 2019 года) и Acer (сентябрь 2020 года) на маркетплейсах (Beru.ru, OZON, Tmall). В 2021 году портфель брендов направления Интернет-торговли пополнился контрактами с Dyson, Madeleine, Mavi, Nintendo, Mustang, Hogl и с другими, которые Компания продвигает через различные каналы продаж, используя агентские схемы взаимодействия. Приобретение группы компаний «Аристос» в апреле 2021 года расширило представление Интернет-торговли Компании на рынке D2C, а также добавило 16 новых брендов в портфель Компании (Philips, Schneider Electric, Grohe, Stanley Black&Decker, Roca и другие), по состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были закрыты проекты Montblanc, Vancleef, Castrol, Ploom и Purina.

Группа представлена следующими юридическими лицами: ООО «Рестор», ООО «Икстрим», ООО «Носимо», ООО «Реинвент», ООО «Ап энд Ран», ООО «Инвентив Тойз», ООО «Инвентив ДЛМ», ООО «Инвентив менеджмент», ООО «Екоммерс технологии», ООО «еКоммерс решения», ООО «ЕСО», ООО «АЗ Спорт», АО «Камелия», ООО «Премиальные сети», ООО «Аристос», ООО «Аристос ритейл», ООО «Премиальный маркет», реСтор Ритейл Груп Лимитед, Маргалита Холдингс Лимитед, представительство компании «реСтор Ритейл Груп Лимитед» и представительство компании Маргалита Холдингс Лимитед, ООО «Инвентив Технологии», ООО «Поворот», ООО «Импульс», ООО «Проспект».

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, выпущенными СМСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 27 июня 2023 года.

Принципы учета по исторической стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами оценки по исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, а также товарно-материальных запасов, которые учитываются по наименьшей из двух величин - стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации, как описано в учетной политике ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Дочерние компании Группы являются проводниками крупнейших зарубежных брендов в формате монобрендовых и мультибрендовых розничных сетей, а в свете сложившейся геополитической ситуации (Примечание 29) продолжение сотрудничества с рядом поставщиков, которые объявили о приостановке деятельности или уходе из РФ, стало затруднительным. Подробнее описано ниже по каждому из крупных брендов.

Ввиду произошедших событий руководство Группы проводит масштабную работу по адаптации и сохранению бизнеса, в частности:

- Группой был заключен ряд договоров с новыми поставщиками в рамках альтернативных каналов поставок;
- Группой был осуществлен частичный переход от монобрендовых к мультибрендовым форматам работы;
- Группа оптимизировала размер розничной сети (сократилось общее количество офлайн магазинов по причине сокращения объема поставок); некоторые магазины Группы были отправлены в простой с последующим возобновлением работы.

Руководство регулярно уточняет прогнозы Группы, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию. Согласно рассмотренным сценариям и прогнозам ожидается незначительное увеличение объема реализации в 2023 году по отношению к 2022 году.

Группа претерпела существенное изменение в структуре оборотного капитала. Если в 2021 году 95% поставок товара осуществлялись с отсрочкой платежа, то закупки у новых поставщиков товара осуществляются по авансовой схеме взаиморасчетов, что привело к возросшей кредитной нагрузке. Неиспользованный кредитный лимит Группы по состоянию на дату, близкую к дате утверждения настоящей консолидированной финансовой отчётности, составил приблизительно 4,402 млн руб. Несмотря на то, что кредитная нагрузка увеличилась, Группа продолжает соблюдать все ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами с банками, и имеет доступ к финансированию.

re:Store и Care

Поставщик Apple одним из первых заявил о приостановке деятельности на территории РФ на неопределенный период. Срок действия договоров с ООО «Эппл Рус» истек 31 мая 2022 года, и продление прямого контракта на поставки с ООО «Эппл Рус» не ожидается в обозримом будущем, в связи с чем Группа организовала поставку продукции Apple от прочих поставщиков.

Samsung

Поставщик бренда Samsung не объявлял об уходе с российского рынка, однако поставки товара в РФ он не осуществляет. Группа продолжает деятельность, закупки осуществляются в рамках механизмов параллельного импорта.

Xiaomi

По бренду Xiaomi поставки продолжаются в обычном режиме, существенных изменений в масштабах бизнеса не планируется.

Nike и Street Beat

Поставщик бренда Nike отказался продлевать франчайзинговый договор с Группой, который закончил свое действие 26 мая 2022 года. Анализ, проведенный руководством Группы, показал, что нет возможности заместить поставки таким образом, чтобы деятельность существующих магазинов могла приносить прибыль, в результате чего Группа была вынуждена закрыть розничную монобрендовую сеть Nike.

По мультибрендовому проекту Street Beat Группа организовала поставки новых брендов для замещения доли Nike и развивает собственные торговые марки.

The North Face

Магазины данного направления были переименованы в Hiker и перешли от монобрендовых к мультибрендовым форматам работы.

Lego

Магазины в сентябре 2022 годы были переформатированы из монобрендовых магазинов LEGO в мультибрендовый проект «Мир Кубиков».

Поставки товара были налажены по параллельному импорту, в основном из стран Европы. Кроме того, были заключены контракты с другими производителями игрушек и налажен канал поставок из Китая.

Uno de 50

Испанский бренд продолжил сотрудничество с Группой.

Направление интернет-торговли

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности приостановлены продажи и взаимодействие с поставщиками брендов Montblanc, Vancleef, Castrol, Ploom, Purina. По остальным брендам поставки товаров продолжаются, менеджмент занимается поиском новых брендов для сотрудничества.

Корпоративные продажи

Группа ожидает сохранение объема бизнеса по направлению b2b примерно на уровне 70% от объемов 2022 года благодаря дальнейшей диверсификации портфеля брендов.

Бизнес-подразделение в Дании

В связи с событиями в операционной среде, как указано в Примечании 29, руководство Группы столкнулось с тем, что вести эффективный бизнес на территории западных стран затруднительно. Бизнес Группы в Дании – компания Humac A/S – 29 апреля 2022 года был продан местным предпринимателям, компании Jacob Andersen Holding ApS (Примечание 6).

Таким образом, на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности существуют внешние факторы, не контролируемые Группой, такие как текущая геополитическая ситуация и продолжающаяся политическая напряженность, которая усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, влияние данной ситуации на сырьевые и финансовые рынки, усиление волатильности, в особенности валютных курсов, введение новых санкций против отдельных лиц и компаний в РФ, отказ поставщиков и логистических компаний от дальнейшего сотрудничества с компаниями из РФ.

Несмотря на это, в результате проведенного тщательного анализа, которые включал в себя анализ будущих денежных потоков, по меньшей мере, на последующие 12 месяцев с даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

Валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»), и все значения округляются до ближайшего миллиона рублей, за исключением случаев, когда указано иное.

Российский рубль («руб.») был выбран руководством в качестве функциональной валюты Компании и ее дочерних предприятий в РФ. Функциональной валютой дочернего предприятия Humac A/S являлась датская крона (предприятие было продано 29 апреля 2022 года местным предпринимателям в Дании, Примечание 6).

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО), ВЫПУЩЕННЫЕ СМСФО

Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в текущем отчетном периоде и применимые к настоящей консолидированной финансовой отчетности

В 2022 году Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные СМСФО (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC), которые обязательны к применению в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использование объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Учет обременительных договоров»; и
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018-2020 гг.

Новые стандарты и интерпретации, принятые в 2022 году, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных»; «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (Практические рекомендации №2) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при операциях продажи и обратной аренды»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»	1 января 2023 года

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Принципы консолидации

Принципы учетной политики, описанные ниже, последовательно применяются ко всем отчетным периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная политика последовательно применяется всеми компаниями Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и включает консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний, представленных ниже:

		Эффективная доля владения, %	
Предприятие	**Страна регистрации**	**31 декабря 2022 года, %**	**31 декабря 2021 года, %**
ООО «Носимо»	Российская Федерация	100	100
ООО «Рестор»	Российская Федерация	100	100
ООО «Икстрим»	Российская Федерация	100	100
ООО «ЕСО»	Российская Федерация	100	100
ООО «Реинвент»	Российская Федерация	100	100
ООО «Ап энд Ран»	Российская Федерация	80	80
ООО «Инвентив Тойз»	Российская Федерация	100	100
ООО «Инвентив ДЛМ»	Российская Федерация	100	100
ООО «еКоммерс решения»	Российская Федерация	100	100
ООО «Инвентив менеджмент»	Российская Федерация	100	100
ООО «еКоммерс Технологии» (до 18 октября 2022 года – ООО «Клубная программа Ещё»)	Российская Федерация	100	100
АО «Камелия»	Российская Федерация	100	100
ООО «АЗ Спорт»	Российская Федерация	80	80
Humac A/S	Дания	-	100
Маргалита Холдингс Лимитед	Кипр	100	100
ООО «Премиальные сети»	Российская Федерация	100	100
ООО «Аристос»	Российская Федерация	70	70
ООО «Аристос ритейл»	Российская Федерация	70	70
ООО «Премиальный маркет»	Российская Федерация	70	70
ООО «Инвентив Технологии»*	Российская Федерация	100	-
ООО «Поворот»**	Российская Федерация	100	-
ООО «Импульс»**	Российская Федерация	100	-
ООО «Проспект»**	Российская Федерация	100	-

* Дочернее предприятие ООО «Инвентив Технологии» было приобретено Группой 2 сентября 2022 года.
**Дочерние предприятия ООО «Поворот», ООО «Импульс», ООО «Проспект» были учреждены Группой 8 ноября 2022 года.

Организация считается контролируемой в случае, если Компания:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций;
- может использовать властные полномочия в отношении организации – объекта инвестиций с целью воздействия на величину ее доходов.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, финансовые результаты дочерних организаций, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в состав прибыли или убытка с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать данную дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между компаниями Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли владения первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях собственного капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров Компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в отчете о прибылях или убытках, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующей долей участия. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как требуется/разрешено применимыми стандартами МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются все предприятия, финансовую или операционную политику которых определяет Группа, что обычно сопровождается владением более чем половиной прав голоса. Наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые на текущий момент являются реализуемыми или конвертируемыми, являются факторами, которые должны учитываться при оценке того, имеет ли Группа значительное влияние. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями до даты утери контроля. Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение оцениваются по справедливей стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и возникших или принятых обязательств, включая расходы, непосредственно связанные с приобретением.

Приобретенные идентифицируемые активы и обязательства и условные обязательства, принятые в ходе сделки по объединению бизнеса, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения независимо от величины миноритарной доли. Превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью приобретаемой Группой доли в чистых идентифицируемых активах отражается в качестве гудвила. Если сумма затрат на приобретение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, разница признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Любое условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по выплате условного вознаграждения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как капитал, то оно не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. В противном случае, все последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка.

Учет сделок по объединению бизнеса предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретения дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, определенной предыдущим владельцем, что приводит к объединению первоначальной балансовой стоимости активов и обязательств приобретенного предприятия со стоимостью аналогичных объектов Группы. Консолидированная финансовая отчетность Группы за предыдущие периоды ретроспективно пересматривается с целью отражения последствий приобретения, как если бы оно произошло в начале наиболее раннего из представленных периодов. Любая разница между ценой приобретения и приобретенными чистыми активами отражается в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале в качестве резерва по объединению компаний под общим контролем.

Операции, исключенные из консолидированной финансовой отчетности

При подготовке консолидированной финансовой отчетности остатки по счетам и операции между компаниями Группы, а также нереализованные прибыли, возникающие в результате операций между компаниями Группы, исключаются. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, за исключением случаев, когда соответствующая операция не свидетельствует об обесценении.

Изменения в доле участия материнской компании в дочернем предприятии, не приводящие к утрате контроля

Изменения в доле участия материнской компании в дочернем предприятии, не приводящие к утрате контроля материнской компании над таким дочерним предприятием, учитываются в собственном капитале (т.е. являются операциями с собственниками, выступающими в качестве собственников). Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров Компании.

4.2. Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент проведения расчетов по таким статьям.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Группы, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе, накапливаются в собственном капитале и распределяются надлежащим образом на неконтрольные доли владения.

При выбытии зарубежного подразделения Группы (т.е. при продаже всей доли Группы в зарубежном предприятии или продаже, приводящей к утрате контроля над дочерней компанией, в состав которой входит зарубежное подразделение, или продаже, приводящей к существенной утрате контроля над зависимым предприятием, в состав которого входит зарубежное подразделение) все накопленные в составе капитала курсовые разницы, связанные с деятельностью такого подразделения и относящиеся к акционерам Компании, реклассифицируются на прибыли или убытки.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода. Возникающие курсовые разницы признаются в составе капитала.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа в основном осуществляла операции, представлены следующим образом:

Руб.	**Долл. США**	**Датская крона**
Обменный курс на конец периода по состоянию на 31 декабря 2022 года	70.338	10.072
Обменный курс на конец периода по состоянию на 31 декабря 2021 года	74.293	11.296
Средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	68.549	9.720
Средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	73.654	11.723

4.3. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается на каждую отчетную дату на основании рыночных и дилерских котировок без учета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается с помощью методов оценки с использованием данных о рыночных сделках, данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, анализа дисконтированных денежных потоков и других методов оценки.

Для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группа применяет следующую иерархию справедливой стоимости:

- Уровень 1: исходные данные представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, наблюдаемы на рынке напрямую или косвенно;
- Уровень 3: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыли и убытки);
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и от предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, для которых выполняются оба условия, должны оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обусловливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).
Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Финансовые активы со встроенными производными инструментами оцениваются целиком при определении того, являются ли их денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов.

На отчетную дату финансовые активы Группы включают займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, в пути, до востребования в банках и краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения в течение одного месяца с небольшим риском изменения стоимости.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости (в виде денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности). Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, а также исходя из временной стоимости денег, где применимо.

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляет деятельность.

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже чем, когда финансовый актив просрочен на 271 день, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается при использовании счета резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва отражаются в прибылях или убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли или убытка.

Непроизводные финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути договорных обязательств, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ. Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнеса, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данном обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал и отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Резервный капитал

Резервный капитал представляет собой активы, предоставленные предприятиям Группы конечным акционером, или конвертацию в капитал сумм, подлежащих уплате предприятиями Группы конечному акционеру. Данный капитал не является по своему характеру финансированием (т.е. предприятие не обязано его погашать) или уставным капиталом. Контрагент также не имеет никаких требований в отношении такого взноса.

Опционы на продажу неконтролирующих долей участия

Если расчеты по выписанному опциону на продажу могут быть осуществлены независимо от фиксированной или плавающей цены его исполнения, общая сумма обязательства должна быть отражена в размере, равном приведенной стоимости суммы, которая могла бы потребоваться для уплаты контрагенту. Изменения в оценке общей суммы обязательства в связи с амортизацией дисконта или изменениями суммы, выплата которой может быть потребована от покупателя, признаются в составе прибылей или убытков.

4.4. Основные средства

Улучшения арендованных помещений, офисная мебель и принадлежности и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Амортизация начисляется равномерно на протяжении всего ожидаемого срока полезного использования актива, исходя из следующей оценки ожидаемых сроков полезного использования:

	Лет
Транспортные средства	3–5 лет
Мебель, хозяйственный инвентарь, прочие основные средства	1–5 лет
Улучшений арендованных помещений	2–10 лет

Амортизация отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с даты установки или ввода активов в эксплуатацию.

Амортизация улучшений арендованных помещений рассчитывается линейным методом на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока их полезного использования.

Основные средства списываются до возмещаемой стоимости если она меньше балансовой стоимости. Прибыли и убытки от выбытия краткосрочных активов определяются как разница между ценой продажи за вычетом затрат на продажу и балансовой стоимостью на дату такой продажи. Прибыли или убытки отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или прочих операционных расходов, соответственно.

4.5. Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на конец каждого отчетного периода.
В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, проверяются на предмет обесценения как минимум ежегодно и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной стоимости. При оценке эксплуатационной стоимости ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу отражается в прибылях и убытках.

4.6. Гудвил

Первоначальное признание и оценка гудвила описаны выше.

Амортизация гудвила не производится, однако он проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получат выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения (ЕГДП). В отношении ЕГДП, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или же с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

4.7. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: средней себестоимости или чистой цене возможной продажи. Расходы по транспортировке товаров от поставщиков до центрального распределительного склада Группы включаются в состав чистой себестоимости товарно-материальных запасов. Предоставленные поставщиками скидки и бонусы, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщиков, также включаются в себестоимость товарно-материальных запасов. Прочие затраты, связанные со складированием, хранением и доставкой товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до точек розничной торговли, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в «Коммерческие и общехозяйственные расходы» (затраты на доставку товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до торговых точек, затраты на доставку товарных запасов между торговыми точками и прочие затраты).

Чистая цена возможной продажи – это предполагаемая цена реализации за вычетом всех предполагаемых расходов на реализацию.

4.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, в пути, в т.ч. платежи по эквайрингу, и в кассах магазинов, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Движения денежных средств, связанных с получением и выплатой кредитов и займов за период, меньший чем три месяца представлены в отчете о движении денежных средств на валовой основе.

4.9. Признание выручки

Выручка от реализации продукции признается на момент доставки товаров за вычетом возвратов, торговых и оптовых скидок. Группа признает выручку от розничной торговли в момент реализации товаров в розничных магазинах.

Выручка от реализации товаров признается в соответствии с пятиэтапной моделью согласно МСФО (IFRS) 15:

- Группа идентифицирует договор с покупателем;
- Группа идентифицирует все обязанности к исполнению договора;
- Группа определяет цену сделки;
- цена сделка распределяется между обязанностями к исполнению по договору;
- выручка признается исключительно по мере исполнения Группой обязанностей к исполнению по договору.

Группа признает выручку по мере исполнения обязательств, т.е. в момент передачи покупателю контроля над товарами или услугами: по мере реализации товаров в розничных магазинах (канал офлайн продаж) или доставки покупателям из интернет-магазина, в том числе в пункты самовывоза (канал онлайн продаж).

Подарочные сертификаты

Группа реализует подарочные карты покупателям через магазины розничной торговли. Подарочные сертификаты имеют ограниченный срок действия и должны быть использованы до указанной на них даты. Группа признает доход от подарочных сертификатов по мере использования или истечения срока их действия.

Программа лояльности

Группа имеет различные программы лояльности, которые позволяют покупателям накапливать бонусы за каждую покупку в любом розничном магазине Группы или онлайн. Бонусы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение определенного периода времени с момента получения баллов. Группа пришла к заключению, что согласно МСФО (IFRS) 15 программы лояльности приводят к возникновению отдельного обязательства к исполнению, поскольку оно предоставляет покупателю существенное право, и распределила часть сделки на бонусные баллы, предоставленные покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи.

4.10. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы на инвестированный капитал и признаются по мере поступления в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают процентные расходы по займам и связанные затраты и признаются по мере начисления в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Курсовые разницы по финансовым активам и финансовым обязательствам отражаются в свернутом виде в составе финансовых доходов или финансовых расходов в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

4.11. Себестоимость

Себестоимость реализации включает стоимость товаров и услуг, приобретенных у поставщиков, стоимость доставки товаров до распределительных центров, роялти, списание избыточных или устаревших товарно-материальных запасов, результаты инвентаризаций и бонусы, получаемые от поставщиков товаров.

4.12. Бонусы поставщиков

В договорах Группы, заключенных с поставщиками, не только указывается стоимость поставляемых товаров, но и определяются бонусы и скидки, представленные компенсациями за совместную рекламу и продвижение товаров и бонусами за достижение определенного объема закупок. Каждый договор Группы с отдельным поставщиком устанавливает конкретные условия получения каждого бонуса.

Бонусы (скидки) за объем предоставляются Группе за достижение определенного объема закупок у поставщиков, рассчитанного на основе цены за единицу товара, и отражаются как уменьшение себестоимости запасов по мере их реализации. Бонусы, относящиеся к непроданным запасам, отражаются как уменьшение стоимости запасов по состоянию на конец периода. Суммы бонусов признаются только тогда, когда у Группы появляется право на получение скидки и можно сделать надежную оценку величины скидки.

Группа также заключает соглашения с поставщиками о проведении маркетинговой и рекламной деятельности от имени поставщиков: этот тип компенсаций от поставщиков напрямую уменьшает себестоимость проданного товара, участвующего в такой активности в соответствующем отчетном периоде. При учете данного вида бонусов необходимо применение суждения, чтобы обеспечить полное признание этих бонусов в момент, когда все обязательства по исполнению в рамках договора выполнены и бонус должен быть получен.

Если выплата представляет собой возмещение прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек, понесенных с целью продвижения продукции поставщика, то она учитывается как уменьшение соответствующих расходов. В иных случаях, бонусы поставщиков учитываются в виде снижения себестоимости товаров, к которым они относятся.

4.13. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в связи с наличием статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Отложенные налоги

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Такие отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые предприятия и участием в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать изменение временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не реализуется в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства, возникающие в результате учета аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, отражаются в консолидированной финансовой отчетности свернуто.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в составе прибылей и убытков, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

4.14. Дивиденды

Дивиденды и связанные налоги признаются в составе обязательств в периоде, в котором они были объявлены и возникла установленная законом обязанность по их выплате. Дивиденды могут быть выплачены в соответствии с законодательством юрисдикции, в которой зарегистрированы предприятия Группы.

4.15. Краткосрочные вознаграждения работникам

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования, если у Группы имеется текущее юридическое или обусловленное нормами делового оборота обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

4.16. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, когда у Группы в настоящем периоде имеется обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность того, что от Группы потребуется погашение данного обязательства, и при этом может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива в случае, если имеется почти полная уверенность в том, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

4.17. Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Субсидии связаны с получением кредитов по льготной процентной ставке.

Доход по субсидиям (как разница между рыночной процентной ставкой и процентной ставкой уплачиваемой банку) по кредитам, полученным на выплаты заработной платы и финансирование текущей деятельности оценивается на весь период действия кредита и признается в составе статьи «Прочие операционные расходы, нетто» на протяжении периодов, в которых понесены соответствующие расходы, компенсируемые субсидиями.

4.18. Аренда

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения. Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Арендные платежи, включенные в стоимость обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи, включая фиксированные по существу, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Первоначально такие платежи оценивают с учетом индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на выкуп актива, при разумной уверенности, что он состоится; и
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды учитывает опцион на досрочное расторжение договора аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- Изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- Арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе, ставке или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- Договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования. Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующие эти платежи, и включаются в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 10).

Группа применяет упрощение практического характера согласно МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять фиксированные платежи, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает фиксированные платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

Определение срока аренды

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Определенный Группой срок аренды может отличаться от срока действия договора аренды. Максимальный срок по договорам аренды, заключенным Группой, не превышает 7 лет.

4.19. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий включены в данную финансовую отчетность методом долевого участия.

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4 «Основные принципы учетной политики», руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других факторах, которые считаются актуальными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в периоде и последующих периодах, если изменение влияет на текущие и будущие периоды.

Существенные допущения, сделанные в процессе применения учетной политики Группой

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками (представлены отдельно ниже), которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым договорам или договорам аренды, содержащим модификации, необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов руководство учитывает инвестиционную стратегию и релевантные инвестиционные решения Группы, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или досрочное расторжение.

Бонусы поставщиков

Договоры и соглашения Группы с поставщиками устанавливают ряд условий, по которым Группа получает различные виды бонусов от поставщиков в форме денежных платежей или различных вознаграждений, преимущественно предоставляемых за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки и расходов на рекламу. В зависимости от договоренности с поставщиком и применения суждения для определения коммерческой сущности полученного бонуса, Группа либо признает бонус как уменьшение себестоимости продаж, либо распределяет его на стоимость товаров до момента их продажи. По заключению руководства существенная часть бонусов от поставщиков учитывается как уменьшение себестоимости закупок товарно-материальных ценностей и признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в момент продажи соответствующих товаров.

Время от времени Группа заключает соглашения с поставщиками, согласно которым Группа продвигает товар поставщика в обмен на временное снижение цен. Поставщик часто компенсирует Группе стоимость конкретных товарных позиций, участвующих в программе по компенсации торговой наценки. Эти бонусы рассматриваются как уменьшение себестоимости проданных товаров в период действия программы.

Доход от возмещения ущерба от пожара страховой компанией

3 мая 2022 года на территории склада, на котором на ответственном хранении находились товарно-материальные запасы Группы, произошел крупный пожар площадью 34 тыс. кв. метров. Стоимость товарно-материальных запасов, списанных в результате пожара, составила 3,978 млн руб. Часть товарно-материальных запасов, находившихся на складе на момент пожара, была застрахована от огня и других опасностей в страховой компании «Энергогарант». Дочерние предприятия Группы подали заявления на возмещение ущерба от пожара в страховую компанию в размере 1,628 млн руб., а также находятся в процессе подготовки и отправки в страховую компанию полного комплекта необходимых документов (по одному из трех дочерних предприятий Группы пакет был полностью подготовлен и направлен в страховую компанию). Руководство Группы оценивает вероятность получения возмещения от страховой компании высокой, в связи с чем в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе строки «Прочие операционные расходы, нетто» была признана сумма дохода от возмещения ущерба от пожара в размере 1,628 млн руб. По состоянию на отчетную дату и дату утверждения настоящей отчетности Группа находится в процессе сбора полного пакета документов для страховой компании и, соответственно, страховое возмещение ещё не было получено Группой. Кроме того, поскольку по состоянию на отчетную дату процесс согласования суммы возмещения ущерба со страховой компанией не был окончательно завершён, сохраняется неопределенность относительно суммы, которая будет получена Группой.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

Резерв по устаревшим или неликвидным запасам

Руководство Группы проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Резерв по устаревшим или неликвидным запасам основан на предыдущем опыте руководства, при его определении учитывается стоимость запасов, а также движение и объем запасов по каждой категории товарно-материальных запасов.

Сумма резерва отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Анализ снижения стоимости запасов проводится регулярно, при оценке суммы резерва под снижение стоимости запасов применяются аналогичные методология и допущения, используемые при оценке резерва под устаревшие или неликвидные запасы.

Сроки полезного использования объектов основных средств

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.

Амортизация улучшений арендованных помещений, используемых в соответствии с договорами аренды, начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока их полезного использования, которые превышают официально установленные соответствующими договорами об операционной аренде сроки, исходя из допущения о возможности продления сроков их действия. По опыту успешного продления таких договоров руководство Группы допускает двухлетний период амортизации для таких улучшений арендованных помещений.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности

Группа учитывает бонусные баллы как отдельные компоненты транзакций по реализации товара, в рамках которых они были выданы клиентам. Часть справедливой стоимости вознаграждения, полученного от покупателей в отношении бонусных баллов, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов. Бонусные баллы признаются в качестве выручки в течение периода, когда они используются либо аннулируются согласно условиям программы лояльности. Таким образом, руководству необходимо делать оценку предполагаемого использования баллов, зависящую от наличия накопленной статистики за прошлые периоды и существенного уровня неопределенности, существующего на каждую отчетную дату.

6. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Как указано в Примечании 8, 29 апреля 2022 года Группа продала свою долю участия в Humac A/S, равную 100%.

Чистые активы Humac A/S на дату выбытия были представлены следующим образом:

	29 апреля 2022 г. млн руб.
Основные средства	65
Нематериальные активы	52
Товарно-материальные запасы	674
Торговая дебиторская задолженность	320
Денежные средства в банках и кассе	4
Активы в форме права пользования	809
Отложенные налоговые активы	35
Торговая кредиторская задолженность	(677)
Банковские овердрафты	(359)
Обязательства по аренде	(1,034)
Выбывшие чистые активы	**(111)**
Прощение кредиторской задолженности	(85)
Прибыль от выбытия	27
Итого вознаграждение	**1**
Урегулировано в виде:	
Денежные средства и их эквиваленты	1
Итого переданное вознаграждение	**1**
Чистое поступление денежных средств при выбытии:	
Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов	1
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(4)
	(3)

Влияние Humac A/S на результаты Группы в текущем и предыдущем годах раскрыты в Примечании 8.

Прибыль от выбытия отражена в прибыли по прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочему совокупном доходе (смотрите Примечание 8).

7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, это кредитный риск, риск ликвидности, риск изменения процентной ставки и валютный риск, возникающие в связи с имеющимися у Группы финансовыми инструментами. Описание политики управления указанными рисками Группы описано ниже.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные данные и показатели раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Группы.

Финансовые инструменты по категориям

Категории финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	2,213	9,413
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,582	2,180
Займы выданные	178	483
Итого	**5,973**	**12,076**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Обязательства по аренде	8,154	14,162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,978	17,593
Кредиты и займы	8,566	3,956
Банковские овердрафты	-	92
Итого	**21,698**	**35,803**
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Прочие финансовые обязательства	427	969
Итого	**427**	**969**

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка.

Кредитному риску подвержена в основном дебиторская задолженность российского подразделения. На 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность пяти крупнейших дебиторов составляла 51% от общей суммы торговой дебиторской задолженности российского подразделения (31 декабря 2021 года: 16%). Группа полагает, что кредитный риск, связанный с данной дебиторской задолженностью не является существенным, так как все дебиторы являются крупными поставщиками Группы.

Ниже представлен анализ каждого класса финансовых активов по срокам погашения на 31 декабря 2022 года:

	Непросроченные	Просрочены, менее 3 мес.	Просрочены, от 3-6 мес.	Просрочены, от 7-12 мес.	Просрочены, более 12 месяцев	Итого
Денежные средства на счетах в банках и в пути	2,213	-	-	-	-	**2,213**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,581	1	-	-	-	**3,582**
Займы выданные	178	-	-	-	-	**178**
Итого	**5,972**	**1**	**-**	**-**	**-**	**5,973**

Ниже представлен анализ каждого класса финансовых активов по срокам погашения на 31 декабря 2021 года:

	Непросроченные	Просрочены, менее 3 мес.	Просрочены, от 3-6 мес.	Просрочены, от 7-12 мес.	Просрочены, более 12 месяцев	Итого
Денежные средства на счетах в банках и в пути	9,413	-	-	-	-	**9,413**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,124	41	2	13	-	**2,180**
Займы выданные	483	-	-	-	-	**483**
Итого	**12,020**	**41**	**2**	**13**	**-**	**12,076**

Денежные средства Группы в банках размещены в банках с рейтингом согласно таблице ниже. Руководство регулярно отслеживает кредитные рейтинги банков. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности денежные средства в банках были размещены в банках с краткосрочными кредитными рейтингами российских рейтинговых агентств, которые были сопоставлены со шкалой международного рейтингового агентства Moody's:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банки с рейтингом P-3	322	1,369
Банки с рейтингом NP	1,396	7,037
Банки с не присвоенным рейтингом	-	38
Итого	**1,718**	**8,444**

Среди банков с рейтингом NP по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующие банки: ПАО «Промсвязьбанк», АО «Альфа-Банк», АО «Газпромбанк», ПАО «ВТБ Банк», ПАО Банк «ФК Открытие», Eurobank Cyprus Limited, АО «Тинькофф Банк» и ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью направлен на постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения риска ущерба для репутации Группы.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Группы, включая расчетные суммы процентов и исключая влияние соглашений о взаимозачете.

	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору	Оплата по требованию и до 6 месяцев	Срок оплаты от 6 до 12 мес.	Срок оплаты от 1 до 5 лет	Срок оплаты более 5 лет
31 декабря 2022 года						
Обязательства по аренде	8,154	9,928	1,419	1,548	6,106	854
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,978	4,978	4,978	-	-	-
Кредиты и займы	8,566	9,078	5,714	-	3,364	-
Прочие финансовые обязательства	427	427	-	-	427	-
	22,125	**24,411**	**12,111**	**1,548**	**9,897**	**854**

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Оплата по требованию и до 6 месяцев	Срок оплаты от 6 до 12 мес.	Срок оплаты от 1 до 5 лет	Срок оплаты более 5 лет
31 декабря 2021 года						
Обязательства по аренде	14,162	16,615	2,307	2,163	10,854	1,291
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,593	17,593	17,593	-	-	-
Кредиты и займы	3,956	4,682	516	457	3,709	-
Прочие финансовые обязательства	969	1,256	427	-	829	-
Банковские овердрафты	92	92	92	-	-	-
	36,772	**40,238**	**20,935**	**2,620**	**15,392**	**1,291**

Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – это риск изменений в справедливой стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Доходы и денежные потоки Группы от операционной деятельности в основном не подвержены риску изменения рыночных процентных ставок, поскольку Группа не имеет существенных активов, по которым начисляются проценты. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в отношении банковских овердрафтов и займов. Группа привлекает заемные средства как под фиксированные, так и под плавающие процентные ставки.

В результате привлечения заемных средств с плавающей процентной ставкой Группа подвергается риску изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. В результате привлечения заемных средств по фиксированным процентным ставкам Группа подвергается риску изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости. Руководство Группы следит за изменениями процентных ставок на постоянной основе и принимает соответствующие меры.

На отчетную дату процентные ставки по финансовым инструментам, по которым начисляются проценты, за исключением обязательств по аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	**31 декабря 2021 года**
Финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой	6,326	3,956
Финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой	2,240	92
	8,566	**4,048**

Процентная ставка по финансовым обязательствам с фиксированной процентной ставкой за 2022 год, составляла от 6.84% до 22.16% годовых (за 2021 год: от 2.0% до 10.28%). Процентная ставка по финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой в 2022 году рассчитывалась как ключевая ставка ЦБ РФ + 2.3-2.7%.

Валютные риски

Группа подвержена влиянию ограниченного валютного риска в отношении некоторых займов, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы.

Балансовая стоимость на отчетную дату номинированных в иностранной валюте активов и обязательств Группы представлена ниже:

31 декабря 2022 года	**Долл. США**	**Евро**
Денежные средства и их эквиваленты	11	30
Торговая и прочая дебиторская задолженность	623	140
Итого финансовые активы	**634**	**170**
Кредиты и займы	-	(92)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11)	(69)
Обязательства по аренде	(799)	(361)
Итого финансовые обязательства	**(810)**	**(522)**
Чистая финансовая позиция	**(176)**	**(352)**
20% укрепление иностранной валюты по отношению к российскому рублю окажет следующее влияние на прибыль до налогообложения	(35)	(70)

31 декабря 2021 года	**Долл. США**	**Евро**
Денежные средства и их эквиваленты	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	129	140
Итого финансовые активы	**129**	**141**
Кредиты и займы	-	(98)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(35)	(162)
Обязательства по аренде	(1,165)	(876)
Итого финансовые обязательства	**(1,200)**	**(1,136)**
Чистая финансовая позиция	**(1,071)**	**(995)**
20% укрепление иностранной валюты по отношению к российскому рублю окажет следующее влияние на прибыль до налогообложения	(214)	(199)

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации акционерной прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Подход Группы к управлению капиталом не изменился за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы существенно не отличается от их балансовой стоимости, которая на отчетные даты представляла собой приблизительное значение их справедливой стоимости.

8. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

29 апреля 2022 года Группа заключила соглашение о продаже Humac A/S, которое занималось розничной торговлей продукции бренда Apple, а именно – персональными компьютерами, принтерами, планшетами, мобильными телефонами, соответствующим программным обеспечением, а также обслуживанием, поддержкой и оказанием консультационных услуг по указанным выше продуктам в Дании. В связи с рядом событий, произошедших в операционной среде в 2022 году, руководство Группы приняло решение о продаже дочернего предприятия Humac A/S ввиду невозможности эффективного ведения бизнеса на территории западных стран. Продажа была завершена 29 апреля 2022 года, когда контроль над Humac A/S перешел к приобретателю – компании Jacob Andresen Holding Aps.

Раскрытия по проданным активам и обязательствам, а также расчет результата от продажи представлены в Примечании 6.

Результаты прекращенной деятельности, которые были включены в прибыль за год, представлены следующим образом:

	Период, закончившийся 29 апреля 2022 млн руб.	**Год, закончившийся 31 декабря 2021 млн руб.**
Выручка	**2,801**	**9,248**
Расходы, в том числе:	(2,713)	(9,430)
- Себестоимость продаж	*(2,405)*	*(7,997)*
- Коммерческие и административные расходы	*(463)*	*(1,339)*
- Финансовые доходы	*-*	*1*
- Финансовые расходы	*(33)*	*(106)*
- Прочие доходы и расходы	*188*	*11*
Прибыль/(убыток) до налогообложения	88	(182)
Доход по налогу на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	4	33
- в том числе доход по отложенному налогу на прибыль	*4*	*33*
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	27	-
Чистая прибыль/(убыток), относящийся к прекращенной деятельности (относящийся к владельцам материнской Компании)	**119**	**(149)**

Движение денежных средств от прекращенной деятельности составило:

	2022 год	**2021 год**
Чистые денежные средства		
- использованные в операционной деятельности	(89)	(153)
- полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	31	(100)
- полученные от финансовой деятельности	58	258
Чистое поступление денежных средств	**-**	**5**

9. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
B2C / B2B	50,168	90,362
Выручка от оказания услуг	1,341	1,294
Онлайн продажи	6,975	10,809
Агентское вознаграждение	447	1,001
Итого	**58,931**	**103,466**

Выручка от реализации товаров, заказанных через Интернет и полученных в розничных магазинах Группы, отражена по строке «B2C / B2B». Выручка от реализации товаров, заказанных через Интернет и доставленных покупателям курьером, отражена по строке «Онлайн продажи».

10. РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Результаты операционной деятельности представлены за вычетом следующих статей за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	2022 год	2021 год
Вознаграждения работникам (Примечание 11)	5,467	6,414
Расходы по аренде	2,071	2,597
Юридические и прочие профессиональные услуги	524	353
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	3,892	4,672
Амортизация нематериальных активов	225	212
Изменение резерва под ОКУ и списание безнадежной задолженности	117	87

Расходы по аренде представляют собой переменные арендные платежи, которые относятся на расходы по мере их возникновения.

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	2022 год	2021 год
Заработная плата	4,394	5,136
Страховые взносы на социальное обеспечение	1,073	1,278
Итого	**5,467**	**6,414**

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, включают следующее:

	2022 год	2021 год
Прочие операционные доходы:		
Доход от прощения кредиторской задолженности поставщиками	2,137	-
Доход от возмещения ущерба от пожара страховой компанией (Примечание 5)	1,628	-
Эффект от расторжения договоров аренды	463	23
Прочие доходы	-	355
Итого	**4,228**	**378**

Доход от прощения кредиторской задолженности поставщиками представляет собой кредиторскую задолженность от контрагентов ООО «Лего» и ООО «Найк», которые при разрыве отношений с Группой ввиду событий, произошедших в феврале 2022 года, заключили с Группой соглашения об урегулировании задолженности, согласно которым кредиторская задолженность в общей сумме 1,885 млн руб. была прощена. Кроме того, по строке «Доход от прощения кредиторской задолженности» отражена сумма в размере 252 млн руб., которая представляет собой прощение задолженности Группы по товарно-материальным запасам, которые сгорели во время пожара на складе (Примечание 5), и находились на ответственном хранении у Группы в рамках агентского договора.

	2022 год	2021 год
Прочие операционные расходы:		
Списание товарно-материальных запасов в результате пожара (Примечание 5)	(3,978)	-
Обесценение гудвила ООО «А3 Спорт» (Примечание 16)	(868)	-
Обесценение гудвила Группы «Аристос» (Примечание 16)	(509)	-
Резерв под ОКУ по займам выданным	(149)	(54)
Штрафы за расторжение договоров аренды	(193)	(11)
Прочие расходы	(621)	(389)
Итого	**(6,318)**	**(454)**

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, включают следующее:

	2022 год	2021 год
Финансовые доходы:		
Доход от изменения справедливой стоимости прочего финансового обязательства (опцион пут)	542	58
Процентные доходы по краткосрочным банковским депозитам	318	142
Прибыль от курсовых разниц – нетто	64	83
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 27)	29	26
Процентные доходы по займам, выданным сотрудникам	8	8
Итого	**961**	**317**

	2022 год	2021 год
Финансовые расходы:		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(818)	(852)
Процентные расходы по банковским кредитам	(559)	(214)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 27)	(4)	(10)
Итого	**(1,381)**	**(1,076)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Текущий налог	878	1,370
Отложенный налог – текущий год (Примечание 18)	(385)	(506)
Начисление за год	**493**	**864**

Сумма налоговых отчислений за период отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	2,892	5,013
Налог, рассчитанный по ставке, действующей в России (20%)	578	1,003
Эффект:		
Корректировка по налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	(106)
Расходы и доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы	(85)	(33)
Расход по налогу за период	**493**	**864**

Компания является налоговым резидентом РФ. Остальные предприятия Группы облагаются налогом по ставкам, действующим в стране, в которой они зарегистрированы и осуществляют свою деятельность. Основными налогоплательщиками Группы являются российские предприятия, которые облагаются налогом на прибыль по ставке 20%. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы не имелось налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым могли бы быть признаны отложенные налоговые обязательства, если бы у Группы не было возможности контролировать время погашения данных временных разниц.

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Улучшения арендованных помещений	Мебель, хозяйственный инвентарь, прочие основные средства	Транспортные средства	Объекты незавершенного строительства	Итого
Стоимость приобретения					
Баланс на 1 января 2021 года	**1,650**	**2,158**	**12**	**169**	**3,989**
Поступления	-	-	-	1,289	1,289
Приобретение дочернего предприятия	-	3	3	-	6
Переводы	627	493	59	(1,179)	-
Выбытия	(302)	(276)	(10)	-	(588)
Пересчет в валюту представления	(19)	(18)	-	-	(37)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**1,956**	**2,360**	**64**	**279**	**4,659**
Поступления	6	(42)	-	379	343
Выбытие дочернего предприятие (Примечание 6)	(40)	(81)	(6)	-	(127)
Переводы	185	350	3	(538)	-
Выбытия	(608)	(677)	(23)	-	(1,308)
Пересчет в валюту представления	10	4	(1)	-	13
Баланс на 31 декабря 2022 года	**1,509**	**1,914**	**37**	**120**	**3,580**

	Улучшения арендованных помещений	Мебель, хозяйственный инвентарь, прочие основные средства	Транспортные средства	Объекты незавершенного строительства	Итого
Накопленная амортизация					
Баланс на 1 января 2021 года	**(1,271)**	**(1,428)**	**(6)**	**-**	**(2,705)**
Начислено за период	(323)	(332)	(8)	-	(663)
Выбытия	204	198	5	-	407
Пересчет в валюту представления	19	15	-	-	34
Баланс на 31 декабря 2021 года	**(1,371)**	**(1,547)**	**(9)**	**-**	**(2,927)**
Начислено за период	(343)	(323)	(11)	-	(677)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 6)	21	40	1	-	62
Выбытия	446	504	12	-	962
Пересчет в валюту представления	(11)	(7)	-	-	(18)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**(1,258)**	**(1,333)**	**(7)**	**-**	**(2,598)**
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2021 года	**379**	**730**	**6**	**169**	**1,284**
На 31 декабря 2021 года	**585**	**813**	**55**	**279**	**1,732**
На 31 декабря 2022 года	**251**	**581**	**30**	**120**	**982**

Объекты незавершенного строительства

Объекты незавершенного строительства включают затраты на восстановительный ремонт некоторых магазинов (на 31 декабря 2022 года – 5 магазинов, на 31 декабря 2021 года – 10 магазинов).

16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

	Гудвил	Программное обеспечение и другие права	Итого
Стоимость приобретения			
Баланс на 1 января 2021 года	**1,115**	**1,043**	**2,158**
Приобретение дочернего предприятия	1,088	1	1,089
Поступления	-	364	364
Выбытия	-	(124)	(124)
Пересчет в валюту представления	-	(19)	(19)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2,203**	**1,265**	**3,468**
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 6)	-	(167)	(167)
Поступления	-	200	200
Выбытия	-	(202)	(202)
Пересчет в валюту представления	-	(11)	(11)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2,203**	**1,085**	**3,288**

	Гудвил	Программное обеспечение и другие права	Итого
Накопленные амортизация и обесценение			
Баланс на 1 января 2021 года	-	**(704)**	**(704)**
Начислено за период	**-**	(252)	(252)
Выбытия	**-**	84	84
Пересчет в валюту представления	**-**	12	12
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	**(860)**	**(860)**
Начислено за период	**-**	(233)	(233)
Убыток об обесценения	(1,377)	-	(1,377)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 6)	**-**	115	115
Выбытия	**-**	191	191
Пересчет в валюту представления	**-**	7	7
Баланс на 31 декабря 2022 года	**(1,377)**	**(780)**	**(2,157)**
Балансовая стоимость			
На 1 января 2021 года	**1,115**	**339**	**1,454**
На 31 декабря 2021 года	**2,203**	**405**	**2,608**
На 31 декабря 2022 года	**826**	**305**	**1,131**

Проверка единиц, генерирующих денежные средства, содержащих гудвил, на предмет обесценения

Для целей проверки на предмет обесценения гудвил распределяется между приобретенными предприятиями, поскольку каждое предприятие считается единицей, генерирующей денежные средства («ЕГДС»). Совокупная балансовая стоимость гудвила, распределенного на каждую ЕГДС, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Группа «Аристос» (Россия)	579	1,088	-
ООО «Носимо» (Россия)	197	197	197
ООО «Рестор» (Россия)	50	50	50
ООО «А3 Спорт» (Россия)*	-	868	868
	826	**2,203**	**1,115**

* В течение 2021 года все магазины компании ООО «А3 Спорт» были переведены на компанию ООО «Ап энд Ран».

Возмещаемая стоимость этих ЕГДС определялась на основе стоимости использования, определенной путем дисконтирования будущих потоков денежных средств от продолжающейся деятельности розничных магазинов, принадлежащих соответствующей ЕГДС (или, в случае ООО «Рестор» и ООО «А3 Спорт», конкретных розничных магазинов, которые привели к возникновению гудвила на момент объединения бизнеса).

Поставщик бренда Nike отказался продлевать франчайзинговый договор с Группой на поставку товаров, который закончился 26 мая 2022 года, а анализ, проведенный Группой показал, что нет возможности заместить поставки таким образом, чтобы деятельность существующих магазинов могла приносить прибыль. Соответственно, Группа приняла решение закрыть монобрендовую сеть Nike, включая все магазины, которые привели к возникновению гудвила по ООО «А3 Сорт» на момент сделки по объединению бизнеса. Описанные выше события являются индикатором обесценения гудвила. Ввиду того, что бизнес полностью прекратил свою работу в РФ, было принято решение списать гудвил по ООО «А3 Спорт» в полном размере.

В случае группы «Аристос» возмещаемая стоимость ЕГДС превысила его балансовую стоимость на 509 млн руб., в результате чего было признано обесценение гудвила в данной сумме в прибылях или убытках по строке «Прочие операционные расходы, нетто».

Ключевые допущения, использованные в расчетах прогнозных дисконтированных денежных потоков

Ключевые допущения, использованные при расчете возмещаемой стоимости, включают ставки дисконтирования, терминальную стоимость и темпы роста EBITDA. Эти допущения включают:

В процентах:	Ставка дисконтирования (%)	Темп роста для расчета терминальной стоимости	Темпы роста EBITDA, %
ООО «Рестор» (Россия)	18.77	1.0	24, 30 и 18 за 2023 г., 2024 г. и 2025 г., соответственно
ООО «Носимо» (Россия)	18.77	1.0	15, 17 и 11 за 2023 г., 2024 г. и 2025 г., соответственно
Группа «Аристос» (Россия)	18.99	1.0	(10), 8 и 9 за 2023 г., 2024 г. и 2025 г., соответственно

* В течение год, закончившегося 31 декабря 2021 года, все магазины компании ООО «АЗ Спорт» были переведены на компанию ООО «Ап энд Ран».

Модели дисконтированных денежных потоков всех ЕГДС содержат прогнозы денежных потоков на три года. Планируемый рост выручки рассчитывался как среднегодовой фактический темп роста выручки за предыдущие периоды, если применимо, скорректированный в сторону уменьшения с учетом влияния открытия новых магазинов или других предполагаемых чрезвычайных факторов с целью занижения высоких среднегодовых темпов роста.

Руководство проанализировало влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму.

17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады (далее «арендуемые помещения и здания»). Средний срок аренды составляет 4.7 лет (31 декабря 2021 года: 5 лет). Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования (изменения балансовой стоимости обязательств по аренде представлены в Примечании 23):

	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	**21,307**	**15,865**
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	(228)	6,342
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 6)	(1,563)	
Приобретение дочернего предприятия	-	35
Выбытия	(4,812)	(829)
Пересчет в валюту представления	-	(106)
На 31 декабря	**14,704**	**21,307**

	2022 год	2021 год
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	**(8,315)**	**(4,490)**
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(3,322)	(4,401)
Выбытия	2,515	542
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 6)	754	-
Пересчет в валюту представления	-	34
На 31 декабря	**(8,368)**	**(8,315)**
Баланс на 1 января	**12,992**	**11,375**
Баланс на 31 декабря	**6,336**	**12,992**

	2022 год	2021 год
Признано в отчете о прибылях или убытках		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(3,189)	(4,033)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(818)	(852)
Убыток от выбытия активов в форме права пользования	(88)	(287)
Прекращение признания обязательств по аренде в связи с выбытием договоров аренды	552	313
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде, и аренда активов с низкой стоимостью	(1,874)	(2,566)
Курсовые разницы (для договоров аренды в иностранной валюте)	233	67
Итого	**(5,184)**	**(7,358)**

Некоторые договоры аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предусматривают переменные арендные платежи, которые привязаны к товарообороту, генерируемому в арендуемых помещениях. Переменные арендные платежи используются, чтобы привязать арендную плату к денежным потокам магазинов и сократить объем фиксированных расходов. Переменные арендные платежи зависят от товарооборота, а значит, от общей экономической ситуации на протяжении следующих нескольких лет. Группа ожидает, что переменные арендные платежи останутся на прежнем уровне и будут представлять собой сопоставимую долю от товарооборота магазинов в течение последующих лет.

Общий отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора, составил 4,782 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 7,010 млн руб.).

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года отложенные налоговые активы на нетто основе были представлены следующим образом:

	1 января 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытков	Курсовые разницы от пересчета в валюту представ-ления	Выбытие дочернего предприятия	31 декабря 2022 года
Основные средства	23	(15)	-	(19)	(11)
Прочие нематериальные активы	(76)	14	-	1	(61)
Товарно-материальные запасы	116	358	-	(1)	473
Дебиторская задолженность	466	212	-	(1)	677
Кредиторская задолженность	448	(329)	-	7	126
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования, нетто	265	140	-	(40)	365
Прочее	13	6	-	(18)	1
Итого	**1,255**	**386**	**-**	**(71)**	**1,570**

По состоянию на 31 декабря 2021 года отложенные налоговые активы на нетто основе были представлены следующим образом:

	1 января 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытков	Курсовые разницы от пересчета в валюту представ-ления	Приобретение дочернего предприятия	31 декабря 2021 года
Основные средства	51	(27)	(1)	-	23
Прочие нематериальные активы	(56)	(20)	-	-	(76)
Товарно-материальные запасы	120	(4)	-	-	116
Дебиторская задолженность	277	189	-	-	466
Кредиторская задолженность	104	338	-	6	448
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования, нетто	202	63	-	-	265
Прочее	14	-	(1)	-	13
Итого	**712**	**539**	**(2)**	**6**	**1,255**

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	83	114
Займы другим сотрудникам	6	48
Итого долгосрочная часть	**89**	**162**
Краткосрочная часть		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8,285	3,682
Займы другим сотрудникам	41	36
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 27)	884	102
Итого краткосрочная часть	**9,210**	**3,820**
Итого	**9,299**	**3,982**

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	601	1,529
За вычетом резерва под ОКУ	(2)	(89)
Чистая торговая дебиторская задолженность	**599**	**1,440**
Авансовые платежи	4,885	955
Обеспечительные платежи по аренде магазинов	203	214
Прочая дебиторская задолженность	2,933	1,244
За вычетом резерва под ОКУ	(252)	(57)
Займы другим сотрудникам	47	84
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 27)	884	102
Итого	**9,299**	**3,982**

При определении возможности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Информация о концентрации кредитного риска и связанной с ним деятельности по управлению кредитным риском представлена в Примечании 7.

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включали:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Товары для перепродажи	8,076	12,457
Снижение стоимости до чистой возможной цены продажи	(92)	(76)
Итого	**7,984**	**12,381**

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства на счетах в банках и в кассе		
Денежные средства в банке – текущие счета	1,693	8,330
Денежные средства в кассе и денежные средства в пути	495	968
Денежные средства – банковские депозиты	25	115
Итого	**2,213**	**9,413**

Денежные средства в пути включают денежные средства, полученные Группой от магазинов, но не размещенные на банковских счетах Группы по состоянию на конец отчетного периода.

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	На 31 декабря 2022 и 2021 годов	
	Количество акций	(в миллионах российских рублей)
Разрешенный к выпуску		
Акции стоимостью 27,875 руб. каждая	50.000	1
Выпущенный и полностью оплаченный		
Обыкновенные акции, стоимостью 27,875 руб. каждая	50.000	1

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть		
Займы от связанных сторон (Примечание 27)	92	98
Биржевые облигации	3,011	3,011
Итого долгосрочная часть	**3,103**	**3,109**
Краткосрочная часть		
Банковские кредиты	5,455	689
Банковские овердрафты	-	92
Займы от связанных сторон (Примечание 27)	8	158
Итого краткосрочная часть	**5,463**	**939**
Итого	**8,566**	**4,048**
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	**2,240**	**92**
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	**6,326**	**3,956**
Итого	**8,566**	**4,048**

Банковские кредиты и овердрафты

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, проценты по банковским кредитам начислялись по фиксированной процентной ставке от 6.84% до 22.16% годовых (2021 год: от 2.00% до 10.28% годовых), и подлежат погашению в период с января 2023 года по июнь 2023 года. По кредитам, полученным от ПАО «Сбербанк» проценты в 2022 году начислялись по плавающей процентной ставке - ключевая ставка ЦБ РФ+2.3-2.7%. Кредиты с плавающей процентной ставкой подлежат погашению в течение первых шести месяцев 2023 года.

В течение 4 месяцев, закончившихся 30 апреля 2022 года, проценты по банковским кредитам выбывшей дочерней компании Humac S/A начислялись по плавающей процентной ставке Danske BOR -0.07670%, равной 3.75 % (2021 год: по плавающей процентной ставке Danske BOR -0.07670 %, равной 3.75 %). Проценты по банковским овердрафтам по состоянию на 31 декабря 2021 года начисляются по ставке 3.75%.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2022 года составила 5,326 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 748 млн руб.). Балансовая стоимость банковских кредитов составила 5,455 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 781 млн руб.). Для расчета справедливой стоимости была применена рыночная стоимость заемного капитала в размере 8.93% (2021 год: 9.01%). Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости.

Биржевые облигации

В июне 2021 года ООО «Рестор» выпустило и разместило на ПАО «Московская биржа» документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия 001Р-01) на сумму 3,000 млн руб. номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая. Процентная ставка купона была установлена на уровне 8,1% годовых. Срок погашения облигаций – до 13 июня 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,011 млн руб., включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 11 млн руб.

Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, надлежащие к выплате в течение одного года, рассчитанная на основании данных Уровня 1, по состоянию на 31 декабря 2022 года, составила 2,769 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 2,896 млн руб.), балансовая стоимость при этом составила 3,011 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 3,011 млн руб.)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты начисленные и уплачен-ные, нетто	Курсовые разницы и пересчет в валюту представ-ления	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты	781	5,024	9	-	(359)	5,455
Биржевые облигации	3,011	-	-	-	-	3,011
Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	256	(150)	2	(10)	-	98
Обязательства по аренде	14,162	(2,064)	-	(233)	(3,711)	8,154
Итого	**18,210**	**2,810**	**11**	**(243)**	**(4,070)**	**16,718**

(i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и других кредитов и займов представляют собой нетто-величину сумм поступлений от получения займов и погашения займов в консолидированном отчете о движении денежных средств.

(ii) Прочие изменения обязательств по аренде включают новые договоры аренды и модификации, а также выбытие задолженности по кредитам и займам и по обязательства по аренде дочернего предприятия Humac S/A в результате продажи.

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты начисленные и уплачен-ные, нетто	Курсовые разницы и пересчет в валюту представ-ления	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 года
Банковские кредиты	626	447	1	-	(293)	781
Биржевые облигации	-	3,000	11	-	-	3,011
Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	261	-	3	(8)	-	256
Обязательства по аренде	11,598	(3,464)	-	(148)	6,176	14,162
Итого	**12,485**	**(17)**	**15**	**(156)**	**5,883**	**18,210**

(i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и других кредитов и займов представляют собой нетто-величину сумм поступлений от получения займов и погашения займов в консолидированном отчете о движении денежных средств.

(ii) Прочие изменения обязательств по аренде включают новые договоры аренды и модификации. Прочие изменения банковских кредитов включают в 2021 году сумму прощения основного долга по кредиту от ПАО «Сбербанк», полученному в рамках государственной программы антикризисной поддержки.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов общий объем неиспользованных кредитных линий, доступных Группе, составлял 2,523 млн руб. и 20,384 млн руб., соответственно. Данная сумма включает как неиспользованные кредитные линии по кредитным договорам, так и неиспользованные лимиты по гарантиям, предоставленным банками Группе в пользу поставщиков.

Ограничительные условия

Кредитные договоры Группы, а также публичная безотзывная оферта по облигационному зайду содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Кредитные договоры Группы содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения одной из сторон определенных ограничительных условий. В частности, банк может повысить процентную ставку по кредиту, потребовать обеспечения или досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов Группа соблюдала все финансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями и публичной безотзывной офертой по облигационному займу.

Активы, переданные в качестве обеспечения, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не передавала активы или ценные бумаги в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе.

Все банковские кредиты Группы обеспечены как корпоративными гарантиями связанных сторон, так и гарантиями, предоставленными акционером. Банковские овердрафты могут быть отозваны по требованию и обеспечены гарантиями, предоставленными конечными контролирующими и связанными сторонами Группы.

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	Итого	
	На 31 декабря 2022 года	**На 31 декабря 2021 года**
Торговая кредиторская задолженность	4,812	17,065
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 27)	163	451
Заработная плата, взносы в фонд социального страхования и прочие обязательства, связанные с сотрудниками	774	1,133
Задолженность по НДС	901	293
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3	79
Авансы, полученные от покупателей	244	754
Итого	**6,897**	**19,775**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа получила банковские гарантии в пользу поставщиков в размере 534 млн руб. (31 декабря 2021 года: 7,466 млн руб.) в отношении остатков торговой кредиторской задолженности, представленных в таблице выше.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	**31 декабря 2021 года**
Валовые арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	2,967	4,470
От 1 до 5 лет	6,106	10,854
Более 5 лет	854	1,291
Итого валовые арендные платежи	**9,927**	**16,615**
За вычетом неполученных процентов	(1,773)	(2,453)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	2,858	4,366
От 1 года до 5 лет	4,861	9,028
Более 5 лет	435	768
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	**8,154**	**14,162**
За вычетом текущей части обязательств по аренде	(2,858)	(4,366)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	**5,296**	**9,796**

В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде (изменения в балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены в Примечании 17):

	2022 год	2021 год
Баланс на 1 января	**14,162**	**11,598**
Процентные расходы по обязательствам по аренде	844	922
Арендные платежи за период	(2,908)	(4,386)
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих, приобретение дочернего предприятия, выбытие договоров аренды	(2,677)	6,179
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 6)	(1,034)	-
Курсовые разницы (для договоров аренды в иностранной валюте) и пересчет в валюту представления отчетности	(233)	(151)
Баланс на 31 декабря	**8,154**	**14,162**

Договоры по аренде Группы содержат типичные для данного бизнеса ограничения и ковенанты, такие как ответственность Группы за регулярное обслуживание, ремонт и страхование арендуемых активов, проведение работ по улучшению арендуемых активов только с согласия арендодателя, использование арендуемых активов только в соответствии с действующим законодательством.

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа заключила ряд договоров аренды, аренда по которым не началась к концу года и по которым, соответственно, не были признаны обязательства по аренде и активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2022 года. Совокупный будущий отток денежных средств, которым подвержена Группа в отношении данных договоров, составляет 21 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 67 млн руб.).

26. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом.

	2022 год	2021 год
На начало периода	**1,770**	**1,224**
Доходы будущих периодов за период	840	1,876
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(947)	(1,330)
Эффект от закрытия программы лояльности по бренду Nike	(105)	-
На конец года	**1,558**	**1,770**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа признала выручку в сумме 947 млн руб., которая входила в баланс доходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2021 года (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 1,224 млн руб.).

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, сторона считается связанной, если Группа имеет возможность прямо или косвенно контролировать или оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или наоборот, или если Группа и сторона находятся под общим значительным влиянием и контролем. Связанными сторонами могут быть как физические, так и юридические лица. Компания полностью принадлежит и контролируется Филиппом Генсом. Все связанные стороны представляют собой компании, находящиеся под общим контролем и управлением, или являются ключевым руководством Группы. Кроме того, связанной стороной является компания ООО «Сток-Трейдинг», в которой 22 февраля 2022 года дочернее предприятие Группы ООО «Инвентив Менеджмент» приобрело долю в размере 33% за 184 млн руб. ООО «Сток-Трейдинг» предоставляет своим заказчикам услуги по ответственному хранению товарно-материальных запасов.

Ниже указаны операции и остатки по расчетам со связанными сторонами:

(i) Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем		
ООО «Онланта»	67	108
ООО «Эджастерс»	33	84
ООО «Сайме»	13	-
ООО «Дихаус»	12	218
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	-	32
Прочее	3	9
Ассоциированное предприятие		
ООО «Сток-Трейдинг»	35	-
	163	**451**

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 19)

Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем		
ООО «Дихаус»	842	39
АО «Ланит»	20	21
ООО «Ланит-Омни»	7	10
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	2	2
ООО «Ланит-Интеграция»	1	5
ООО «Итого»	1	-
ООО «Эджастерс»	1	-
ООО «Ланит Трейдинг»	-	13
ООО «Сферит»	-	6
ООО «Ландис»	-	2
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	-	2
ООО «Экосистема»		1
Прочее	-	1
Ассоциированное предприятие		
ООО «Сток-Трейдинг»	10	-
	884	**102**

(iii) Займы, выданные связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем		
ООО «Итого»	140	-
ООО «Ланит Венчурс»	-	225
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	-	175
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	-	6
Физические лица		
Белокопытов Д.Р.	38	-
	178	**406**

Займы, выданы связанным сторонам по фиксированным процентным ставкам от 8.6% до 12% по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года по фиксированной процентной ставке: от 8.5% до 15.0%), подлежат погашению следующим образом: 38 млн руб. до 7 июня 2023 года, 343 млн руб. до 26 декабря 2023 года. Займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 203 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 54 млн руб.). Руководство Группы считает, что займы будут погашены в полном объеме в установленные договором сроки.

(iv) Займы, полученные от связанных сторон (см. Примечание 23)

Займы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем		
AndelleServices Inc.	92	98
Акционер	8	8
ООО «Эджастерс»	-	150
	100	**256**

Заем, полученный от AndelleServices Inc., имеет фиксированную процентную ставку 5% годовых по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 5%) и подлежит погашению до конца 2023 года. Заем, полученный от компании ООО «Эджастерс», был погашен в 2022 году.

(v) Процентные доходы (Примечание 13)

Процентные доходы по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, включают следующее:

	2022 год	2021 год
Компании под общим контролем		
ООО «Итого»	30	-
ООО «Ланит Венчурс»	6	5
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	(7)	21
	29	**26**

(vi) Процентные расходы (Примечание 13)

Процентные расходы по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, включают следующее:

	2022 год	2021 год
Компании под общим контролем		
ООО «Эджастерс»	1	7
Andelle Services Inc.	3	3
	4	**10**

(vii) Приобретение товаров и услуг

Приобретение товаров и услуг у связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
Компании под общим контролем		
ООО «Дихаус»	1,597	1,657
ООО «Эджастерс»	75	-
ООО «Онланта»	21	116
АО «Ланит»	15	2
ООО «Ланит Трейдинг»	11	-
ООО «Ланит-Омни»	4	8
ООО «Ланит Технологии»	4	-
ООО «Бесконтакт»	3	4
ООО «Ланит-Консалтинг»	1	1
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	-	1
Ассоциированное предприятие		
ООО «Сток-Трейдинг»	333	-
	2,064	**1,789**

(viii) Продажа товаров и услуг

Продажи товаров и услуг связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Компании под общим контролем		
ООО «Эджастерс»	211	635
ООО «Ланит-Технологии»	24	3
ООО «Итого»	11	-
ООО «Ландис»	10	12
ООО «Бесконтакт»	1	23
ООО «Ланит-Интеграция»	1	11
АО «Ланит»	1	2
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	1	1
ООО «Дихаус»	-	40
ООО «Ланит Трейдинг»	-	16
ООО «Онланта»	-	1
Прочие	-	1
	260	**745**

(ix) Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года некоторые российские предприятия Группы предоставили банкам поручительства в качестве обеспечения по кредитным договорам и договорам поручительства, заключенным ее связанными сторонами (находящимися под общим контролем) на максимальную сумму 0 млн руб. (31 декабря 2021 года: 1,000 млн руб.). По состоянию на отчетную дату из доступной суммы банковских кредитов и финансовых гарантий связанные стороны Группы использовали 0 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 млн руб.).

Руководство провело проверку финансовой информации соответствующих связанных сторон и пришло к выводу, что вероятность возникновения выплат по данным гарантиям очень низка, поэтому обязательства по ним не были признаны.

(x) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
Заработная плата и прочие выплаты сотрудникам	238	272

28. ДИВИДЕНДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила дивиденды акционерам в размере 2,104 млн руб. (42,070 руб. на акцию). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила дивиденды акционерам в размере 4,585 млн руб. (91,710 руб. на акцию).

29. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах (Примечание 2).

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Группа может быть участником различных судебных разбирательств, а также являться объектом претензий. Руководство считает, что в результате разбирательств по таким претензиям Группа не понесет существенных убытков.

Таможенные аспекты

В отчетном периоде часть произведённых за рубежом товаров Группа приобретала на территории Российской Федерации у российских юридических лиц, включая оптовые компании и посредников, которые импортировали товары на территорию России напрямую или через посредников. Такие операции осуществлялись в рамках корректных с точки зрения российского законодательства механизмов импортных операций.

Компании Группы действуют исключительно в рамках российского законодательства, в соответствии со всеми применимыми налоговыми и правовыми требованиями в отношении импортированной продукции, таким образом, Группа не участвовала, не знала и не могла знать о каких-либо существенных нарушениях применимого таможенного кодекса российскими оптовыми или посредническими компаниями. Соответственно, в настоящей консолидированной финансовой отчётности руководство не начисляло резервов в отношении таких условных обязательств. Руководство считает, что с учётом существующих ограничений на доступ к документам таможенного оформления оценить вероятный потенциальный финансовый эффект (если таковой присутствует) таких условных обязательств не представляется практически возможным.

При этом невозможно полностью исключить вероятность иного трактования применимого законодательства со стороны соответствующих государственных органов (см. раздел «Налогообложение»).

На настоящий момент Группа не получала никаких уведомлений об имевших место нарушениях таможенного законодательства в отношении закупленных товаров.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Величина возможных условных обязательств, выявленных Группой, связанных с налоговыми рисками, не превысит 1% от выручки Группы за 2022 год.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 27 июня 2023 года, даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В феврале 2023 года дочерняя компания Группы ООО «Инвентив Менеджмент» реализовала свое право по опционному соглашению на продажу своей доли в размере 33% в компании ООО «Сток-Трейдинг» за 239 млн руб.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16	69-73

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)

В данном примечании раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в рамки аудиторской проверки, выполненной независимым аудитором. В целях обеспечения сопоставимости консолидированных финансовых результатов, консолидированного финансового положения и консолидированных потоков денежных средств Группы за последние годы, Группа приняла решение раскрыть дополнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составленную согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» вместо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», включая сравнительные данные. Приведенная ниже информация не является информацией, составленной согласно МСФО; она не аудирована и должна рассматриваться исключительно как дополнение к информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, но не заменять ее.

С 1 октября 2019 года, Группа применяет требования МСФО (IFRS) 16 в отношении учета договоров аренды. В сравнении с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 16 ввел новые требования в отношении учета аренды для арендаторов.

В соответствии с МСФО (IAS) 17, до 1 октября 2019 года Группа относила платежи по операционной аренде на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствовал распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относилась на расходы по мере возникновения.

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

(а) признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;

(б) признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе; и

(в) разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжала применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был бы следующим:

Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»	**2022 год**	**2021 год**
Продолжающаяся деятельность		
Выручка	58,931	103,466
Себестоимость реализации	(39,470)	(79,904)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	**19,461**	**23,562**
Коммерческие и общехозяйственные расходы	(10,705)	(14,581)
Управленческие расходы	(2,963)	(3,203)
Прочие операционные расходы, нетто	(2,327)	(149)
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**3,466**	**5,629**
Финансовые доходы	896	250
Финансовые расходы	(731)	(225)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	**3,631**	**5,654**
Налог на прибыль	(593)	(993)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**3,038**	**4,661**
Прекращенная деятельность		
Убыток, относящийся к прекращенной деятельности	(292)	(32)
Прибыль за период	**2,746**	**4,629**
Прочий совокупный доход/(убыток)		
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	31	(17)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	**2,777**	**4,612**
Прибыль, относящаяся к:		
Акционерам Компании	2,689	4,429
Неконтролирующей доле участия	57	198
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	**2,746**	**4,627**
Итого совокупный доход, относящийся к:		
Акционерам Компании	2,720	4,412
Неконтролирующей доле участия	57	198
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	**2,777**	**4,610**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжала применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, был бы представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
АКТИВЫ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	982	1,732
Нематериальные активы	305	405
Гудвил	826	2,203
Инвестиции в ассоциированные организации	184	-
Займы выданные	38	293
Отложенные налоговые активы	1,242	866
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89	748
Итого внеоборотные активы	**3,666**	**6,247**
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы	7,984	12,381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,601	3,937
Займы выданные	140	190
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль	257	7
Денежные средства и их эквиваленты	2,213	9,413
Итого оборотные активы	**20,195**	**25,928**
ИТОГО АКТИВЫ	**23,861**	**32,175**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1	1
Нераспределенная прибыль	6,161	5,427
Резервы	60	57
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании	**6,222**	**5,485**
Неконтролирующая доля участия	68	128
Итого капитал	**6,290**	**5,613**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные кредиты и займы	3,103	3,109
Отложенные налоговые обязательства	123	-
Прочие финансовые обязательства	427	969
Итого долгосрочные обязательства	**3,653**	**4,078**
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные кредиты и займы	5,463	847
Банковские овердрафты	-	92
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,897	19,775
Доходы будущих периодов	1,558	1,770
Итого краткосрочные обязательства	**13,918**	**22,484**
Итого обязательства	**17,571**	**26,562**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**23,861**	**32,175**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был бы следующим:

Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»	**2022 год**	**2021 год**
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	**3,339**	**5,620**
Корректировки:		
Процентный расход	563	261
Процентный доход	(355)	(178)
Амортизация нематериальных активов	233	252
Амортизация основных средств	677	663
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	169	(15)
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ОКУ	117	89
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	149	54
Списание неликвидных товарно-материальных запасов и снижение их стоимости до чистой цены возможной реализации	79	170
Списание товарно-материальных запасов, сгоревших при пожаре	3,978	-
Доход от возмещения ущерба от пожара страховой компанией	(1,628)	-
Обесценение гудвила	1,377	-
Списание кредиторской задолженности	(2,137)	-
Доход от прощения субсидированного кредита	-	(293)
Доход от изменения справедливой стоимости прочего финансового обязательства (опцион пут)	(542)	(58)
Убыток от выбытия основных средств	346	181
Убыток от выбытия нематериальных активов	9	40
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	198	-
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	**6,572**	**6,786**
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(335)	(3,831)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3,813)	(1,537)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и доходов будущих периодов	(10,425)	8,490
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	**(8,001)**	**9,908**
Выплаченные проценты	(531)	(248)
Налог на прибыль уплаченный	(1,114)	(1,137)
Чистые денежные средства от/(использованные в) операционной деятельности	**(9,646)**	**8,523**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(343)	(1,289)
Приобретение нематериальных активов	(200)	(364)
Проценты полученные	347	153
Приобретение доли в ассоциированной организации	(184)	-
Приобретение дочернего предприятия	-	(618)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	480	12
Займы выданные	(52)	(345)
Чистые денежные средства, от/(использованные в) инвестиционной деятельности	**48**	**(2,451)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(5,542)	(4,825)
Оплата обязательств по банковской гарантии	(374)	-
Кредиты и займы полученные	10,418	8,271
Дивиденды выплаченные	(2,104)	(4,585)
Чистые денежные средства от/(использованные в) финансовой деятельности	**2,398**	**(1,139)**
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	**(7,200)**	**4,933**
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	**9,413**	**4,460**
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	-	20
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	**2,213**	**9,413**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжала применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированные результаты операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были бы представлены следующим образом:

	Итого	
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»	**2022 год**	**2021 год**
Вознаграждения работникам	5,467	6,414
Расходы по аренде	4,867	6,738
Юридические и прочие профессиональные услуги	524	353
Амортизация основных средств	652	638
Амортизация нематериальных активов	225	211
Изменение резерва под ОКУ и списание безнадежной задолженности	117	87