

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ОБ
ОБОБЩЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам международной компании публичного акционерного общества «Лента».

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность международной компании публичного акционерного общества «Лента» (ОГРН 1213900001545), состоящая из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также соответствующих пояснений, составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности международной компании публичного акционерного общества «Лента» за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается информация в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой (бухгалтерской) финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности.

АУДИТОР
Кишмерешкин Андрей Витальевич
ОПНЗ: 22006011712

Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 27 марта 2024 года.

Данное заключение также включает:

- Сведения о ключевых вопросах аудитора. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

- Раздел «Существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности», в котором мы обращаем внимание на информацию об отрицательных денежных потоках от операционной деятельности, отраженную в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Как отмечается в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, это условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Ответственность руководства аудируемого лица за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно, нераскрытием информации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том соответствует ли обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно, нераскрытием информации в

соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102., на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Генеральный директор

ООО «Группа Финансы»

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании устава

27 марта 2024 года

Звездин Андрей Леонидович

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация Международная компания публичное акционерное общество "Лента" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
47224770		
3906399157		
64.20		
12247	16	
384		

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Группа Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

2312145943
1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г.	На 31 декабря <u>20 22</u> г.	На 31 декабря <u>20 21</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	177 610 520	183 324 930	123 339 723
13	Отложенные налоговые активы	1180	1 203 835	48 022	-
4	Прочие внеоборотные активы	1190	50 324	-	-
	Итого по разделу I	1100	178 864 679	183 372 952	123 339 723
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	167
5	Дебиторская задолженность	1230	4 547 469	4 542 600	3 946 763
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 641	102 756	936 783
7	Прочие оборотные активы	1260	3 593	6 134	23 494
	Итого по разделу II	1200	4 552 703	4 651 490	4 907 207
	БАЛАНС	1600	183 417 382	188 024 442	128 246 930

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 585	10 585	8 906
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	19 998 322	19 998 322	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	160 732 537	165 350 862	125 572 321
	Итого по разделу III	1300	180 741 444	185 359 769	125 581 227
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 302	-	23
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 302	-	23
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
10	Кредиторская задолженность	1520	2 664 258	2 664 472	2 665 629
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
9	Оценочные обязательства	1540	10 380	202	51
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 674 637	2 664 674	2 665 680
	БАЛАНС	1700	183 417 382	188 024 442	128 246 930

Доверенное лицо по доверенности
№МКЛ-0010/24 от 16.02.2024г.

" 21 " марта 20 24 г.



Райло Галина Владимировна
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 23 г.

Организация Международная компания публичное акционерное общество "Лента" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
47224770		
3906399157		
64.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь 20 23</u> г.	За <u>январь-декабрь 20 22</u> г.
	Выручка	2110	933	959
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	933	959
	Коммерческие расходы	2210	-	-
11	Управленческие расходы	2220	(67 147)	(134 284)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(66 214)	(133 324)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	154 993 645
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
12	Прочие доходы	2340	8 365	7 536
12	Прочие расходы	2350	(5 714 986)	(115 137 361)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 772 836)	39 730 496
13	Налог на прибыль	2410	1 154 511	48 045
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 154 511	48 045
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 618 325)	39 778 541

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь 20 23</u> г.	За <u>январь-декабрь 20 22</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(46 797)	39 778 541
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
14	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Доверенное лицо по доверенности
№МКЛ-0010/24 от 16.02.2024г.

" 21 " марта 20 24 г.



(подпись)

Райло Галина Владимировна
(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Организация Международная компания публичное акционерное общество "Лента" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
47224770		
3906399157		
64.20		
12247	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	8906	(-)	-	-	125 572 321	125 581 227
За 20 22 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	1 679	-	19 998 322	-	39 778 541	59 778 542
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	39 778 541	39 778 541
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	1 679	-	19 998 322	x	x	20 000 001
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	10 585	(-)	19 998 322	-	165 350 862	185 359 769
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(4 618 325)	(4 618 325)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(4 618 325)	(4 618 325)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	10 585	(-)	19 998 322	-	160 732 537	180 741 444

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

8

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹
Чистые активы	3600	180 741 444	185 359 769	125 581 227

Доверенное лицо по доверенности
№МКП-0010/24 от 16.02.2024г.

" 21 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Райло Галина Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)



(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.**

Организация Международная компания публичное акционерное общество "Лента" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
47224770		
3906399157		
64.20		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г. ¹	За январь-декабрь 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 511	401 991
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 511	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
остаток денежных средств на дату регистрации	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	401 991
Платежи - всего	4120	(61 689)	(517 640)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(25 619)	(95 541)
в связи с оплатой труда работников	4122	(27 228)	(28 136)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
НДС	4125	(8 763)	(16 250)
прочие платежи	4129	(79)	(377 713)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(59 178)	(115 649)

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г. ¹	За январь-декабрь 20 22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(41 937)	(620 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(41 937)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(620 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(41 937)	(620 000)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	1
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	1
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г. ¹	За январь-декабрь 20 22 г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	1
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(101 115)	(735 648)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	102 756	936 783
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 641	102 756
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(-)	(98 379)

Доверенное лицо по доверенности
№МКЛ-0010/24 от 16.02.2024г.

" 21 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.


(подпись)

Райло Галина Владимировна
(расшифровка подписи)



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
МКПАО «Лента»
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	16
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	17
14. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	18
15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МКПАО
«Лента» за 2023 год**

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Международной компании публичное акционерное общество «Лента» (далее – «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников составила 9 человек (за 2022 год – 8 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за первый отчетный год с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. и за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Неопределенность оценочных значений

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

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

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

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

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

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность по поставщикам товара (покупателям услуг) по сроку возникновения свыше 90 календарных дней, без учета сроков возникновения по претензионной задолженности или задолженности нереальной к взысканию.

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

Доходы

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

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

- ▶ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ▶ сумма выручки может быть определена;
- ▶ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- ▶ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ▶ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются при наличии следующих условий:

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

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

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

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

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

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

Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883 руб.;

Евро 99,1919 руб.

Швейцарский франк 106,7591 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей;
Швейцарский франк 76,1805 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей;
Швейцарский франк 80,9376 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

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

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2023 год

По сравнению с 2022 годом в Учетную политику на 2023 год внесены следующие изменения в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету и разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета:

Добавлен раздел 2.3 «Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков»

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Если денежный поток не может быть однозначно отнесен к одному из трех типов, то он классифицируется как денежный поток, относящийся к текущим операциям.

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

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

В течение 2023 года Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023 год.

Изменения в учетной политике на 2024 год не планируются.

Отчетность по операционным сегментам

Хозяйственная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и относится, прежде всего, к розничным продажам потребительских товаров. Несмотря на то, что Общество осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство Общества, принимающее управленческие решения, анализирует операции Общества и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Общество произвело оценку экономических характеристик каждого отдельного магазина и определила, что у всех магазинов примерно одинаковый уровень доходности, ассортимент продукции,

клиентская база и способы дистрибуции этой продукции. Таким образом, Общество полагает, что у него есть только один отчетный сегмент согласно ПБУ 12/2010.

У Общества нет значительных активов за пределами Российской Федерации. Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов руководство Общества произвело агрегирование операционных сегментов, представленных магазинами, в один отчетный сегмент. Все бизнес-единицы в рамках сегмента схожи в отношении: продукции; клиентской базы; централизованной структуры Общества (коммерческая, операционная, логистическая, финансовая функции, управление персоналом и информационными технологиями централизованы).

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Балансовая стоимость на начало периода	Изменения за период			Балансовая стоимость на конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
Долгосрочные - всего	за 2023 год	183 324 930	-	-	(5 714 410)	177 610 520
	за 2022 год	123 339 723	174 993 645	(115 008 438)		183 324 930
в том числе:						
<i>вклады в уставные капиталы других организацй, акции</i>	за 2023 год	183 324 930			(5 714 410)	177 610 520
	за 2022 год	123 339 723	174 993 645	(115 008 438)	-	183 324 930
<i>займы выданные другим организациям</i>	за 2023 год	-	-	-	-	
	за 2022 год	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 год	183 324 930	-	-	(5 714 410)	177 610 520
	за 2022 год	123 339 723	174 993 645	(115 008 438)	-	183 324 930

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены:

Дата возникновения	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
17 февраля 2021 г.	Доля в УК Лента Глобал Лимитед (100%)	2 616 763
19 декабря 2022 г.	Доля в УК ООО «Лента» (99,9967%)	174 993 757
	ВСЕГО Долгосрочные Финансовые вложения	177 610 520

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражены:

		тыс. руб
Дата возникновения	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
17 февраля 2021 г.	Доля в УК Лента Глобал Лимитед (100%)	8 331 173
19 декабря 2022 г.	Доля в УК ООО «Лента» (99,9967%)	174 993 757
	ВСЕГО Долгосрочные Финансовые вложения	183 324 930

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений

На 31 декабря 2023 г. Обществом создан Резерв под обесценение финансовых вложений по Лента Глобал Лимитед в размере 5 714 410 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв не создавался в связи с отсутствием устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 прочие активы состояли из следующих позиций:

		тыс. руб.
Виды активов		2023 г.
Авансы на приобретение НМА.		50 324
Итого		50 324

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	поступило	выбыло	Создание резерва сомнительных долгов	учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам на конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 год	3 874 807	-	-	-	-	3 874 807	-
	за 2022 год	3 874 807	-	-	-	-	3 874 807	-
в том числе: беспроцентные займы, выданные <i>аффилированным лицам</i>	за 2023 год	3 874 807	-	-	-	-	3 874 807	-
	за 2022 год	3 874 807	-	-	-	-	3 874 807	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 год	668 102	(309)	9 295	(4 431)	6	672 966	(303)
	за 2022 год	71 956	-	625 469	(29 323)	(309)	668 102	(309)
в том числе: <i>за услуги</i>	за 2023 год	46 633	(309)	7 662	(2 963)	6	51 333	(303)
	за 2022 год	43 473	-	4 001	(840)	(309)	46 633	(309)
<i>по финансовым вложениям</i>	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
<i>по налогам и взносам</i>	за 2023 год	1 468	-	1 633	(1 468)	-	1 633	-
	за 2022 год	28 483	-	1 468	(28 483)	-	1 468	-
беспроцентные займы, выданные <i>аффилированным лицам</i>	за 2023 год	620 000	-	-	-	-	620 000	-
	за 2022 год	-	-	620 000	-	-	620 000	-
Итого	за 2023 год	4 542 909	(309)	6 332	(1 468)	6	4 547 773	(303)
	за 2022 год	3 946 763	-	625 469	(29 323)	(309)	4 542 909	(309)

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

21 декабря 2022 года между Обществом и ООО «Лента» был подписан договор беспроцентного займа №2 на сумму 620 000 тыс. руб. со сроком на 1 год. Сумма займа была перечислена в адрес ООО «Лента» 28 декабря 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами выражена преимущественно в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность не является просроченной.

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 303 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 309 тыс. руб.), который был определен отдельно по каждому сомнительному долгу на основании профессионального суждения, опираясь на сведения, полученные в ходе оценки каждого конкретного долга.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	тыс. руб	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 641	102 756
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 641	102 756

За 2023 год у Общества сформировалось отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций - минус 59 178 тыс. руб. (за 2022 год отрицательное сальдо составило минус 115 649 тыс. руб.). Превышение платежей от операционной деятельности над поступлениями во многом обосновано в 2023 году платежами по договору с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" на сумму 23 238 000 руб., и платежами по фонду заработной платы в сумме 21 557 959,35 руб. и другими платежами за расходы по поддержанию текущей деятельности.

Это условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, но в 2024 году Общество не планирует заключать крупные сделки, которые могут оказать отрицательное влияние на движение денежных средства, а также планируется поступление денежных средств за предоставление прав использования товарных знаков. Организация имеет план по финансовому оздоровлению и планирует в следующем отчетном периоде иметь денежные поступления, достаточные для продолжения деятельности, поэтому у Общества нет сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

	тыс. руб.	
Виды активов	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы на страхование рисков	3 574	6 134
Проездные документы	19	
Итого	3 593	6 134

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 10 585 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 10 585 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составлял 8 906 тыс. руб.).

Номинальная стоимость акций выражена в рублях. Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 115 985 197 шт. (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 115 985 197 шт. на 31 декабря 2021 г. - 97 585 932 шт.). У

Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не было акций, находящихся в собственности Общества.

В апреле 2022 года Советом директоров Общества было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путём размещения дополнительных обыкновенных акций по закрытой подписке в количестве 18 399 265 шт.

В 2023 году, в 2022 году, а так же первом отчетном периоде с 17 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о движении оценочных обязательств за 2023 год представлена в таблице.

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Признано (увеличение обязательства)	Погашено (уменьшение обязательства)	тыс. руб. Остаток на 31 декабря 2023 г.
Оценочные обязательства – всего	202	15 432	(5 254)	10 380
в том числе:				
<i>резерв на предстоящую оплату отпусков работников</i>	202	1 112	(1 030)	284
<i>резерв премии</i>		14 320	(4 224)	10 096

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников

На 31 декабря 2023 г. сформированы оценочные обязательства: резерв предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г., в сумме 284 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 202 тыс. руб.) и резерв на выплату премий в размере 10 096 тыс. руб. Ожидается, что остатки резервов на 31 декабря 2023 г. будут использованы в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и премий не превысит сумму резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде приведено в таблице ниже. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 год	2 664 472	888	(1 101)	2 664 258
	за 2022 год	2 665 629	235	(1 392)	2 664 472
в том числе:					
<i>по услугам</i>	за 2023 год	1 292	91	(1 081)	302
	за 2022 год	1 081	211		1 292
<i>по заработной плате</i>	за 2023 год	-	359		359
	за 2022 год	162		(162)	-
<i>по налогам и взносам</i>	за 2023 год	-	438	-	438
	за 2022 год	1 230		(1 230)	-

прочая, в том числе по договору цессии	за 2023 год	2 663 179		(20)	2 663 159
	за 2022 год	2 663 156	23		2 663 179

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами выражена преимущественно в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также других просроченных обязательств.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация об управленческих расходах за 2022 и 2023 годы:

	тыс. руб.	
Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Фонд оплаты труда	38 127	23 185
Консультационные услуги	25 429	96 686
Прочие затраты	3 591	14 413
Итого управленческие расходы	67 147	134 284

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годы года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы представлены следующими статьями:

	тыс. руб.	
Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доход, полученный от Программы глобальных депозитарных расписок: возмещение, произведенное депозитарием за счет доходов, взимаемых с держателей глобальных депозитарных расписок.	-	-
Доходы от реализации ценных бумаг		
Курсовые разницы, в т.ч.:	7 302	7 022
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	7 302	7 022
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля		11
Прочие	1 063	503
Итого прочие доходы	8 365	7 536

Кроме того, были получены следующие доходы от участия в других компаниях:

	тыс. руб.	
Доходы от участия в других организациях	2023 год	2022 год
Доход, полученный от ликвидации дочерней компании ООО «Лента-2»	-	154 993 645

Прочие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расход при ликвидации дочерней компании ООО «Лента-2» в сумме фактически оплаченной стоимости доли		115 008 438
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	28	586
Штрафы государственных органов	5	2
Курсовые разницы, в т.ч.:		105 905
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		1 193
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		104 712
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля		607
Вознаграждения Совету директоров и возмещение расходов директоров		10 989
НДС, отнесенный на расходы	16	4 032
Списание безнадежной дебиторской задолженности	257	60
Расходы по начислению резерва по сомнительной задолженности	252	309
Расходы по начислению резерва под обесценение финансовых вложений	5 714 410	
Списание неиспользованной части страх.премии		5 909
Прочие	18	524
Итого прочие расходы	5 714 986	115 137 361

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Резерв на неиспользованные отпуска	202	-28	127	301
Резерв по сомнительным долгам	309		-6	303
Резерв на выплату премий			10 096	10 096
Доходы от курсовых разниц			-6 508	-6 508
Резерв на обесценение финансовых вложений			5 714 410	5 714 410
Налоговый убыток	239 599		54 466	294 065
Итого временные разницы	240 110	-28	5 772 585	6 012 667
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого (ОНО) по временным разницам	48 022	-6	1 154 517	1 202 533
Итого отложенный налог на прибыль	48 022	-6	1 154 517	1 202 533

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена таблице ниже:

тыс. руб.

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1А]	(5 772 836)	39 730 496
в том числе:			
Дивиденды полученные, облагаемые по ставке 0%	[1Б]	0,00	39 985 207
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 20%*	[1] = [1А] - [1Б]	(5 772 836)	(254 711)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(1 154 567)	(50 942)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	232	3 034
Постоянные расходы не принимаемые для налогообложения		212	30
НДС, не принимаемый к вычету		16	806
Вознаграждения и расходы директоров			2 198
Штрафы, пени		4	-
Постоянный доход по курсовым разницам			(138)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(1 154 335)	(47 908)

По строке «Доходы полученные, облагаемые по ставке 0%» за 2022 год отражаются Доходы в виде имущества, полученные при ликвидации дочерней компании ООО «Лента-2».

14. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	115 985	115 985
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в тысячах)	115 985	115 985
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	115 985	115 985
Прибыль (убыток), приходящиеся на акционеров материнской компании	(4 618 325)	39 778 541
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, в руб.	0,00	342,96

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют.

За 2023 год у Общества сформировалось отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций. Причины описаны в разделе 6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В следующих отчетных периодах планируется увеличение поступления денежных средств, достаточное для продолжения деятельности:

1. Заключены договоры и внесен аванс на приобретение товарных знаков у ООО «СЕМЬЯ». После регистрации новых товарных знаков планируется заключение договоров на предоставление прав на их использование, а, следовательно, увеличение поступления денежных средств.
2. Планируется погашение дебиторской задолженности по существующим договорам на предоставление прав использования товарных знаков.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция

бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2023 г. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду отсутствия необходимости.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

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

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

2. *Страновые и региональные риски*

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

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

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

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

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

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

террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

3. *Механизм управления рисками*

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

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

Доверенное лицо по доверенности
№МКЛ-0010/24 от 16.02.2024г.

Райло Галина Владимировна

21 марта 2024 г.



