

ПАО «Фикс Прайс»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2026 года
(неаудированная)

ПАО «ФИКС ПРАЙС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	8-30

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации ПАО «Фикс Прайс» (далее — «Компания») и его дочерних предприятий (далее — «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2026 года, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее — «стандарт МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство несет ответственность за:

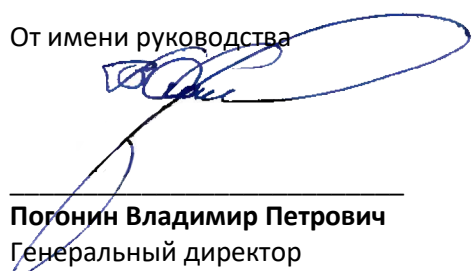
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований стандартов МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, 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 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации требованиям стандарта МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета в юрисдикции, в которой Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, была утверждена руководством Компании от имени Совета директоров Компании 26 августа 2026 года.

От имени руководства



Погонин Владимир Петрович
Генеральный директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Фикс Прайс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Фикс Прайс» и его дочерних предприятий по состоянию на 30 июня 2026 года и связанного с ним промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, а также выборочных пояснительных примечаний (далее — «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Козырев Владимир Сергеевич
(ОПНЗ № 21906101406)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24.07.2025

Москва, Россия
26 августа 2026 года



ПАО «ФИКС ПРАЙС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Выручка	3	155 335	148 216
Себестоимость продаж		(104 309)	(101 909)
Валовая прибыль		51 026	46 307
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	4	(44 712)	(39 298)
Прочие операционные доходы		336	283
Доля в прибыли ассоциированных компаний		9	33
Операционная прибыль		6 659	7 325
Процентные доходы		152	32
Процентные расходы		(2 663)	(2 769)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто		(379)	854
Прибыль до налогообложения		3 769	5 442
Расход по налогу на прибыль	5	(1 040)	(1 542)
Прибыль за период		2 729	3 900
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета в валюту отчетности		(3)	(64)
Прочий совокупный убыток за период		(3)	(64)
Итого совокупный доход за период		2 726	3 836
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении	14	99 908 163 856	100 000 000 000
Базовая прибыль на акцию, в рублях		0,03	0,04
Разводненная прибыль на акцию, в рублях		0,03	0,04

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ПАО «ФИКС ПРАЙС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	37 421	35 897
Нематериальные активы	8	8 618	8 669
Авансы на приобретение основных средств	7	370	462
Активы в форме права пользования	9	23 305	18 743
Инвестиционная недвижимость		13	387
Дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы		312	276
Инвестиции в ассоциированные компании		17	22
Итого внеоборотные активы		70 056	64 456
Оборотные активы			
Запасы	10	49 972	52 578
Активы в форме права пользования	9	4 789	5 128
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	11	9 091	8 151
Авансы выданные		911	1 926
Налог на добавленную стоимость к возмещению		312	285
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 888	9 505
Итого оборотные активы за исключением активов, предназначенных для продажи		67 963	77 573
Активы, предназначенные для продажи	13	582	582
Итого оборотные активы		68 545	78 155
Итого активы		138 601	142 611
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	100	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(36)	(187)
Нераспределённая прибыль	14	52 657	60 978
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		(47)	(44)
Итого собственный капитал		52 674	60 847
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	1 332	3 436
Обязательства по аренде	17	14 973	11 829
Отложенные налоговые обязательства		792	763
Итого долгосрочные обязательства		17 097	16 028
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	7 700	9 131
Обязательства по аренде	17	12 876	11 730
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	18	38 425	38 103
Авансы полученные		317	495
Обязательства по налогу на прибыль		1 498	406
Налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		4 043	2 705
Начисленные расходы	19	3 971	3 166
Итого краткосрочные обязательства		68 830	65 736
Итого обязательства		85 927	81 764
Итого собственный капитал и обязательства		138 601	142 611

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ПАО «ФИКС ПРАЙС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

		За шесть месяцев, закончившихся	
	Примечания	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 769	5 442
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4	10 302	9 039
Списание товарных запасов вследствие недостат и списание до чистой возможной цены реализации	10	1 451	1 012
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		-	(6)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(9)	(33)
Процентные доходы		(152)	(32)
Процентные расходы		2 663	2 769
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто		379	(854)
Начисления по программе долгосрочной мотивации	15	124	76
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		18 527	17 413
Уменьшение запасов		1 155	1 106
Увеличение дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		(995)	(133)
Уменьшение по авансам выданным		1 015	279
Увеличение НДС к возмещению		(27)	(176)
Уменьшение кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств		(47)	(4 126)
Уменьшение авансов полученных		(178)	(206)
Увеличение обязательств по налогам, кроме налога на прибыль		2 290	1 750
Увеличение начисленных расходов		783	1 128
Чистые денежные потоки от операций		22 523	17 035
Проценты уплаченные		(2 587)	(2 835)
Проценты полученные		152	32
Налог на прибыль уплаченный		(1 557)	(1 582)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 531	12 650
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3 395)	(3 747)
Приобретение нематериальных активов		(1 119)	(664)
Поступления от продажи основных средств		4	27
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний		14	38
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(4 496)	(4 346)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	16	4 021	8 369
Погашение кредитов и займов	16	(7 631)	(14 500)
Арендные платежи		(6 715)	(5 969)
Выкуп собственных акций	14	(5)	-
Дивиденды выплаченные	14	(10 307)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(20 637)	(12 100)
Итого денежные потоки, использованные в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности		(6 602)	(3 796)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(15)	(162)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(6 617)	(3 958)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	9 505	6 486
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	2 888	2 528

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ПАО «ФИКС ПРАЙС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

		Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределённая прибыль	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого собственный капитал
На 1 января 2025 года		100	-	49 570	9	49 679
Прибыль за период		-	-	3 900	-	3 900
Прочий совокупный убыток за период		-	-	-	(64)	(64)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		-	-	3 900	(64)	3 836
Программа долгосрочной мотивации	15	-	-	16	-	16
На 30 июня 2025 года		100	-	53 486	(55)	53 531
На 1 января 2026 года		100	(187)	60 978	(44)	60 847
Прибыль за период		-	-	2 729	-	2 729
Прочий совокупный убыток за период		-	-	-	(3)	(3)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		-	-	2 729	(3)	2 726
Выкуп собственных акций	14	-	(5)	-	-	(5)
Дивиденды	14	-	-	(10 994)	-	(10 994)
Программа долгосрочной мотивации	15	-	-	100	-	100
Расчеты по долгосрочной программе мотивации	15	-	156	(156)	-	-
На 30 июня 2026 года		100	(36)	52 657	(47)	52 674

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Фикс Прайс» (далее – «Компания») является Публичным акционерным обществом, учрежденным в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 125212, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 31, пом. 2Т. Компания была учреждена в рамках реструктуризации Fix Price Group PLC и ее дочерних предприятий в декабре 2024 года как Акционерное общество, а в апреле 2025 года приобрела публичный статус.

Компания совместно со своими дочерними предприятиями (далее — «Группа») осуществляет деятельность под брендом Fix Price и является ведущей в России сетью магазинов низких фиксированных цен. Свою розничную деятельность Группа осуществляет через сеть магазинов товаров повседневного спроса на территории Российской Федерации. Группа также ведет оптовую торговлю совместно с предприятиями, находящимися под общим контролем и расположенными в Беларуси и Казахстане, а также совместно с франчайзи, которые осуществляют свою деятельность в удаленных регионах Российской Федерации и в ряде зарубежных регионов.

По состоянию на 30 июня 2026 года и на 31 декабря 2025 года непосредственной материнской организацией Компании является Fix Price Group PLC, а конечной контролирующей стороной Группы является Сергей Ломакин.

5 июня 2025 года Fix Price Group PLC объявила о предложении об обмене своих глобальных депозитарных расписок («ГДР») на акции Компании. Результаты об обмене были объявлены 20 августа 2025 года, в тот же день начались торги акциями Компании на Московской бирже.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация утверждена к выпуску руководством Компании от имени Совета директоров Компании 26 августа 2026 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, была подготовлена в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее — стандарт «МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена по методу первоначальной (исторической) стоимости. Исключение составляют определенные финансовые активы и финансовые обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Учетная политика, применявшаяся Группой при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствует учетной политике за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает, что Группа сможет выполнять свои обязательства по мере наступления сроков их исполнения. Будучи участником рынка розничной торговли товарами по низким фиксированным ценам, Группа обладает устойчивостью, позволяющей осуществлять деятельность в условиях экономической нестабильности. Основываясь на тщательно проведенном анализе, включая анализ финансового положения Группы, доступа к финансовым ресурсам, а также на результатах прогноза движения денежных средств за период не менее 12 месяцев с даты настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, руководство обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Ограничительные меры, введенные в феврале 2022 года Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Великобританией и другими странами, не оказали существенного влияния на эту оценку, магазины Группы остаются открытыми и продолжают торговую деятельность.

Принципы консолидации

Ниже в таблице представлена структура собственности Группы и распределение прав голоса в отношении дочерних организаций Группы по состоянию на конец каждого из отчетных периодов:

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия 30 июня 2026 года	Доля участия 31 декабря 2025 года
ООО «Бэст Прайс»	Россия	Оптовая и розничная торговля	100%	100%
ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Россия	Оптовая торговля	100%	100%
ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ»	Узбекистан	Розничная торговля	99,71%	99,71%

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее российских дочерних организаций является российский рубль (руб.). Функциональной валютой ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» является узбекский сум.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых миллионов, если не указано иное.

В таблице ниже представлена информация об обменных курсах по состоянию на конец отчетного периода, которые использовались для пересчета показателей финансовой информации ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» из функциональной валюты в валюту представления отчетности:

Валюта	Обменный курс на конец периода 30 июня 2026 года	Обменный курс на конец периода 31 декабря 2025 года	Средний обменный курс за шесть месяцев, закончившихся	
			30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Узбекский сум	0,0065	0,0065	0,0063	0,0068

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сезонность операционной деятельности

Продажи Группы, как правило, увеличиваются в преддверии основных праздничных дней, при этом наибольшая доля продаж приходится на четвертый квартал. В остальном воздействие сезонных колебаний на продажи носит ограниченный характер.

Информация по сегментам

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов с финансовой информацией, предназначенной для руководства Группы, принимающего операционные решения.

Группа осуществляет операционную деятельность через сеть магазинов розничной торговли в Российской Федерации. При оценке результатов деятельности Группы руководство Группы, принимающее операционные решения, рассматривает каждый магазин в отдельности. Основываясь на оценке экономических характеристик каждого магазина, Группа установила, что магазины имеют схожие бизнес-операции, схожие товары, схожие категории покупателей и объединены централизованной распределительной сетью. Таким образом, Группа полагает, что у нее имеется только один отчетный сегмент в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа имеет диверсифицированную клиентскую базу, и, соответственно, объем операций с отдельным внешним клиентом не превышает 10% от выручки Группы.

Основные положения учетной политики и суждения

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации существенные суждения руководства в ходе применения Группой положений учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, соответствовали суждениям и источникам, которые применялись в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности подготовленной Группой в соответствии со стандартами МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Группа применила указанные ниже поправки и разъяснения, применение которых обязательно в отношении периодов, начинающихся не ранее 1 января 2026 года. Указанные ниже поправки и разъяснения не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы:

(а) Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 9 и к стандарту МСФО (IFRS) 7: Классификация и оценка финансовых инструментов

Поправки разъясняют требования в отношении классификации и оценки финансовых инструментов, включая разъяснения в части даты признания и прекращения признания финансовых активов и обязательств, погашенных через системы электронных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поправки также разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости.

(b) Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 9 и стандарту МСФО (IFRS) 7: Договоры в отношении поставки электроэнергии, зависящей от природных условий

Поправки касаются учета и раскрытия информации о договорах на поставку электроэнергии, зависящей от природных условий. Поправки уточняют применение организацией, приобретающей электроэнергию по соглашениям на приобретение электроэнергии (СПЭ), исключения «для собственного использования, допускают учет хеджирования в ряде случаев, а также расширяют объем требуемых раскрытий.

(c) Ежегодные улучшения стандартов МСФО – Том 11

Изменения в последнем томе усовершенствований стандартов МСФО уточняют формулировки ранее принятых стандартов и корректируют относительно незначительные несоответствия между требованиями разных стандартов, в частности:

- Стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – разъяснения в части учета хеджирования при первом применении стандартов МСФО;
- Стандарт МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – уточнение формулировок в части прибыли или убытка при прекращении признания финансовых инструментов;
- Стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – разъяснения в части прекращения признания обязательств по аренде, а также уточнение термина «цена сделки»;
- Стандарт МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – уточнение формулировок в тексте стандарта в отношении «агента де-факто»;
- Стандарт МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – разъяснения в части метода учета инвестиций по первоначальной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ВЫРУЧКА

В таблице ниже представлена информация о выручке за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Розничная выручка	138 188	129 540
Оптовая выручка	17 147	18 676
	155 335	148 216

4. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В таблице ниже представлена информация о коммерческих, общехозяйственных и административных расходах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Расходы на оплату труда	28 394	24 595
Амортизация активов в форме права пользования	6 894	6 128
Прочая амортизация	3 408	2 911
Банковские комиссии	1 234	1 073
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	783	660
Коммунальные услуги	746	518
Расходы по аренде	700	756
Расходы на охрану	554	780
Расходы на рекламу	428	344
Прочие расходы	1 571	1 533
	44 712	39 298

В таблице ниже представлена информация о расходах на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Заработная плата	23 393	20 626
Обязательные взносы на социальное и пенсионное обеспечение	4 877	3 893
Программа долгосрочной мотивации (Примечание 15)	124	76
	28 394	24 595

Арендные расходы в основном относятся к аренде активов с незначительной стоимостью, в отношении которых применяется освобождение от признания, а также к переменным арендным затратам, которые относятся на расходы по мере возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже представлена числовая сверка между расходом по налогу на прибыль и результатом умножения прибыли до налогообложения на применимую ставку:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Прибыль до налогообложения	3 769	5 442
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%, установленной в Российской Федерации	(942)	(1 361)
Операции, не принимаемые для целей налогообложения	(101)	(188)
Влияние разницы в ставках налога на прибыль	3	7
Расход по налогу на прибыль	(1 040)	(1 542)

6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, совокупное вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы составило 265 млн руб., включая 200 млн руб. в форме краткосрочного вознаграждения и 65 млн руб. в форме долгосрочного вознаграждения на основе акций. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, совокупное вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы составило 524 млн руб., включая 481 млн руб. в форме краткосрочного вознаграждения и 43 млн руб. в форме долгосрочного вознаграждения на основе акций. Сумма компенсации включает все применимые налоги и отчисления.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, Группа приобрела активы стоимостью 3 405 млн руб., которые в основном представлены неотделимыми улучшениями арендованного имущества и торговым оборудованием. Группа также перевела из инвестиционной недвижимости в состав основных средств здание коммерческого назначения. Перевод недвижимости из одной категории активов в другую был отражен по балансовой стоимости. Первоначальная стоимость здания на дату перевода составила 389 млн руб., а накопленная на дату перевода амортизация 16 млн руб., соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, Группа приобрела активы стоимостью 3 001 млн руб., которые в основном представлены неотделимыми улучшениями арендованного имущества и торговым оборудованием.

По состоянию на 30 июня 2026 года авансы Группы на приобретение основных средств в основном состояли из авансов на приобретение оборудования. По состоянию на 30 июня 2025 года авансы Группы на приобретение основных средств в основном состояли из авансов на строительство складских помещений в Казани.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года активы, переданные в качестве залога, отсутствовали.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, Группа приобрела нематериальные активы на сумму 1 119 млн руб. и 662 млн руб., соответственно. Приобретенные нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением.

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует помещения розничной торговли, офисы и склады (далее — «арендованные помещения и здания»), сроки аренды по которым составляют от 1 года до 9 лет. Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	Арендованные помещения и здания за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Первоначальная стоимость		
На 1 января	86 019	64 693
Новые договоры аренды и изменение условий существующих договоров	11 113	10 411
Предоплата по аренде	78	94
Выбытия	(726)	(317)
На 30 июня	<u>96 484</u>	<u>74 881</u>
	Арендованные помещения и здания за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	(62 148)	(50 354)
Амортизация	(6 968)	(6 156)
Выбытия	726	317
На 30 июня	<u>(68 390)</u>	<u>(56 193)</u>
Балансовая стоимость		
На 1 января	<u>23 871</u>	<u>14 339</u>
На 30 июня	<u>28 094</u>	<u>18 688</u>
	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Суммы, признанные в составе прибыли или убытка		
Амортизация активов в форме права пользования	6 894	6 128
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 045	1 497
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательства по аренде	691	746

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Некоторые договоры аренды недвижимости, где Группа является арендатором, содержат переменные условия оплаты аренды, которые связаны с продажами в арендованных розничных магазинах. Переменные условия оплаты используются для привязки арендных платежей к денежным потокам соответствующих магазинов и снижения фиксированных затрат. Переменные платежи зависят от продаж в определенных магазинах и, следовательно, от экономического развития в целом в течение следующих нескольких лет. Переменные платежи признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Совокупный отток денежных средств по аренде, учитываемой в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, составил 9 519 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года (8 226 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года).

10. ЗАПАСЫ

Запасы Группы представлены товарами для перепродажи. Списание запасов вследствие недостачи, а также списание до чистой возможной цены реализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, составило 1 451 млн руб. и 1 012 млн руб., соответственно. Указанные суммы были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе в составе себестоимости продаж.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Торговая дебиторская задолженность франчайзи, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	8 182	7 001
Расчеты с таможенной	704	941
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	205	209
	9 091	8 151

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности составил 27 млн руб. и 36 млн руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Текущие счета в банках — рубли, узбекские суммы	204	2 100
Текущие счета в банках — доллары США, евро, китайские юани	1	223
Денежные средства в пути — рубли	1 240	1 497
Денежные средства в кассе — рубли	681	773
Депозиты — китайские юани	-	227
Депозиты — рубли, узбекские суммы	762	4 685
	2 888	9 505

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, которые были инкассированы банками в магазинах Группы и которые не были депонированы на банковских счетах, по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 30 июня 2026 года, банковский депозит, деноминированный в рублях, с остатком на сумму 762 млн руб. имел процентную ставку 13,60% и срок погашения 1 день.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, банковские депозиты, деноминированные в китайских юанях, узбекских сумах и рублях, с остатками на сумму 4 912 млн руб. имели процентные ставки 2,50%–18,00% и сроки погашения от 13 до 370 дней (депозиты сроком более 90 дней конвертируются в денежные средства по требованию).

Проценты на остатки денежных средств на текущих счетах в банках обычно не начисляются.

13. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В декабре 2024 года Группа приняла решение о продаже одного из распределительных центров в Екатеринбурге. На 30 июня 2026 года период завершения продажи превысил один год под влиянием обстоятельств, не контролируемых Группой. Группа продолжает осуществлять активные действия по продаже актива и имеет основание полагать, что сделка произойдет в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Остаточная стоимость актива составляет 582 млн руб. Основываясь на анализе текущих рыночных условиях и на фактических результатах сделок с аналогичными объектами недвижимости в регионе, Группа ожидает, что справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу превысит балансовую стоимость, и поэтому не признавала обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2026 и 31 декабря 2025 года акции Группы были представлены следующим образом:

	Обыкновенные акции в обращении	Выпущенные обыкновенные акции
1 января 2025 года	100 000 000 000	100 000 000 000
30 июня 2025 года	100 000 000 000	100 000 000 000
1 января 2026 года	99 700 000 000	100 000 000 000
Выкуп собственных акций	(13 135 000)	-
Расчеты по долгосрочной программе мотивации (Примечание 15)	249 797 000	-
30 июня 2026 года	99 936 662 000	100 000 000 000

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года акционерный капитал Группы составлял 100 млн руб. и состоял из 100 000 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию.

Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, были объявлены промежуточные дивиденды за 1 квартал 2026 года на общую сумму 10 994 млн. руб., включая налог у источника в размере 1 031 млн руб. Дивиденды были выплачены в полном объеме, налог у источника был выплачен частично, в сумме 344 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, дивиденды не объявлялись.

Выкуп собственных акций

28 августа 2025 года Группа объявила о программе выкупа акций Компании на Московской Бирже, а 29 мая 2026 года Группа объявила о запуске второго раунда программы. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, Группа приобрела 13 135 000 обыкновенных акций Компании на общую сумму 5 млн руб.

15. ПРОГРАММА ДОЛГОСРОЧНОЙ МОТИВАЦИИ

Программа 2023-2025

23 ноября 2022 года Совет директоров компании Fix Price Group PLC, являющейся конечной материнской организацией Компании, утвердил программы долгосрочной мотивации для высшего руководства и ключевых сотрудников (далее — «Программа»). Программа направлена на предоставление долгосрочных стимулов ее участникам, направленных на получение прибыли акционерами в долгосрочной перспективе, а также на удержание талантливых сотрудников.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с Программой, в качестве вознаграждения за услуги, предоставленные Группе, сотрудники Группы, при условии достижения определенных результатов, имеют право на определенное количество глобальных депозитарных расписок («ГДР») компании Fix Price Group PLC, право на вознаграждение в форме денежного эквивалента ГДР или право на вознаграждение в форме сочетания ГДР и денежного эквивалента (по усмотрению Fix Price Group PLC). Долевые инструменты предоставлялись тремя ежегодными траншами, с последующим дополнительным сроком выслуги в один год для каждого из траншей. Годовое вознаграждение рассчитывается по формуле, основанной на показателях результативности. Формула рассчитывает вознаграждение сотрудников в зависимости от результатов Группы и индивидуальных достижений сотрудника. Оценка результатов осуществляется с использованием качественных, и количественных целевых показателей, включая, но не ограничиваясь: годовым планом по расширению торговой сети, достижением планового показателя EBITDA и целевого показателя рентабельности капитала компании Fix Price Group PLC и ее дочерних предприятий.

Изначально Группа отразила Программу в учете в качестве операции по выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами, в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Увеличение собственного капитала было отражено как взнос материнской организации, поскольку Компания не имела обязательства по предоставлению долевого инструмента материнской организации в пользу сотрудников Компании. Вследствие того, что первый и второй транши были погашены денежными средствами, Группа отразила модификацию и признала соответствующее обязательство по третьему траншу по состоянию на 31 декабря 2024 года. В ноябре 2025 года руководство Fix Price Group PLC приняло решение произвести расчеты по третьему траншу посредством передачи участникам обыкновенных акций ПАО «Фикс Прайс» с применением коэффициента обмена в размере 1 ГДР Fix Price Group PLC к 158 акциям ПАО «Фикс Прайс». Группа отразила соответствующую модификацию через прекращение признания обязательства с одновременным признанием компонента собственного капитала по справедливой стоимости на дату модификации. Оценка справедливой стоимости третьего транша на дату модификации составила 157 млн руб.

В течение 6 месяцев 2026 года Группа произвела расчеты по третьему траншу в полном объеме, посредством передачи участникам около 1.6 миллионов вознаграждений в размере 156 млн руб. (Примечание 14).

Программа 2025-2027

В декабре 2024 года Совет директоров компании Fix Price Group PLC расширил Программу, включив в нее более широкий круг участников («Программа 2.0»). В соответствии с Программой 2.0, в качестве вознаграждения за услуги, предоставленные Группе, сотрудники Группы при условии достижения определенных результатов имеют право на определенное количество ГДР материнской организации Fix Price Group PLC или долевого инструмента ПАО «Фикс Прайс», право на вознаграждение в форме денежного эквивалента или право на вознаграждение в форме сочетания долевого инструмента и денежного эквивалента (по усмотрению Fix Price Group PLC). Долевые инструменты будут предоставляться тремя ежегодными траншами в 2025, 2026 и 2027 годах, с последующим дополнительным сроком выслуги в один год для каждого транша. Годовое вознаграждение рассчитывается по обновленной формуле, основанной на показателях результативности с целью соответствия текущим стратегическим целям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа отражает Программу 2.0 в учете в качестве операции по выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами, в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», так как у Группы нет текущего обязательства по выплате денежными средствами. Увеличение собственного капитала отражается как взнос материнской компании, поскольку Компания не имеет обязательства по предоставлению долевых инструментов материнской компании в пользу сотрудников Компании.

Справедливая стоимость ежегодного транша, предоставляемого по Программе 2.0, определяется с использованием рыночной цены долевого инструмента на соответствующей фондовой бирже на дату предоставления. Дата предоставления для первого транша Программы 2.0 была определена как 12 мая 2025 года. Указанная дата также является датой, от которой ведется отсчет периода перехода прав на получение транша. Оценка справедливой стоимости первого транша на дату предоставления составляла 243 млн руб. (из расчета 160 руб. за ГДР), что приблизительно соответствует 2 млн вознаграждений. Дата предоставления для второго транша Программы 2.0 была определена как 1 января 2026 года. Оценка справедливой стоимости второго транша на дату предоставления составляла 195 млн руб. (из расчета 88,75 руб. за ГДР), что приблизительно соответствует 2,2 млн вознаграждений. По состоянию на 30 июня 2026 года дата предоставления для третьего транша не наступила.

По состоянию на 30 июня 2026 года все права по Программе 2.0 были не погашены, а средневзвешенный остаточный договорный срок для указанных вознаграждений составлял 367 дней.

Расходы, возникающие по программам долгосрочной мотивации

Совокупные расходы, возникающие по программам долгосрочной мотивации и признанные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, составили 124 млн руб. (76 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года).

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2026 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка по состоянию на 30 июня 2026 года	30 июня 2026 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2026 г.	15,07%-17,18%	7 700
Долгосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2028 г.	9,5%	1 332
				9 032

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2025 года	31 декабря 2025 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2026 г.	15,07%-17,18%	9 131
Долгосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2028 г.	9,5%	3 436
				12 567

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, а также неденежные изменения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности:

	1 января 2026 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	30 июня 2026 года
Кредиты и займы	12 567	(3 610)	75	9 032
Дивиденды к выплате	-	(10 307)	10 307	-
	12 567	(13 917)	10 382	9 032

В таблице ниже представлены данные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года:

	1 января 2025 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	30 июня 2025 года
Кредиты и займы	18 288	(6 131)	175	12 332
	18 288	(6 131)	175	12 332

- (i) Денежные потоки по дивидендам, кредитам и займам составляют чистую сумму поступлений и погашений по кредитам и займам и выплаченным дивидендам в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают начисленные и уплаченные проценты, суммы объявленных дивидендов (Примечание 14), а также доходы и убытки по курсовым разницам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитные соглашения Группы содержат определенные ограничительные условия (ковенанты), в том числе требования по соблюдению установленных финансовых коэффициентов. Несоблюдение Группой ограничительных условий может привести к предъявлению требования о немедленном погашении соответствующей задолженности.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ограничительные условия, установленные кредитными соглашениями.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Валовые платежи по аренде, включая:		
Краткосрочная часть (менее 1 года)	16 401	14 891
От 1 до 5 лет	19 051	15 218
Свыше 5 лет	236	311
Итого валовые платежи по аренде	35 688	30 420
За вычетом неполученных процентов	(7 839)	(6 861)
Анализ в разбивке:		
<i>Краткосрочная часть</i>		
Менее 1 года	12 876	11 730
<i>Долгосрочная часть</i>		
От 1 до 5 лет	14 761	11 542
Свыше 5 лет	212	287
Итого обязательства по аренде	27 849	23 559

В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде:

	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
На 1 января	23 559	13 600
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 045	1 497
Арендные платежи	(8 828)	(7 480)
Новые договоры аренды и модификация условий существующих договоров	11 073	10 386
На 30 июня	27 849	18 003

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Договоры аренды, заключенные Группой, включают типовые ограничения и ковенанты, в том числе, обязательства Группы по регулярному обслуживанию и ремонту арендуемых активов, их страхованию, реконструкции и осуществлению неотделимых улучшений только с согласия арендодателя, использованию арендуемого актива в соответствии с действующим законодательством.

По состоянию на 30 июня 2026 года средневзвешенная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств составляла 16,60% в год; на 31 декабря 2025 года — 15,38% в год.

Группа не сталкивается со значительным риском ликвидности в отношении своих обязательств по аренде.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Торговая кредиторская задолженность	37 491	37 176
Отложенная выручка	358	296
Процентный своп (Примечание 22)	2	13
Прочая кредиторская задолженность	574	618
	38 425	38 103

Торговая кредиторская задолженность, как правило, погашается в течение 120 дней.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года отложенная выручка представлена договорными обязательствами Группы в отношении баллов, неиспользованных покупателями в рамках программы лояльности.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года вся кредиторская задолженность была необеспеченной.

19. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Начисленные расходы по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Начисленная заработная плата	3 958	3 158
Прочие начисленные расходы	13	8
	3 971	3 166

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

У Группы имеются договорные обязательства по капитальным затратам, резервы по которым не отражены в ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма договорных обязательств Группы по капитальным затратам составляла 62 млн руб., включая НДС. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма договорных обязательств Группы по капитальным затратам составляла 164 млн руб., включая НДС. Указанные обязательства относятся к приобретению оборудования и программного обеспечения.

21. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда Группы

Группа продает товары, спрос на которые чувствителен к изменениям экономических условий, влияющих на потребительские расходы. Будущие экономические условия и другие факторы, включая продолжающуюся геополитическую напряженность, санкции, уровень потребительского оптимизма, уровень занятости, процентные ставки, уровень задолженности по потребительскому кредитованию и доступность потребительского кредитования, могут привести к снижению потребительских расходов или изменить потребительские предпочтения. Общее снижение темпов роста российской и мировой экономики или неопределенность экономических перспектив могут отрицательно сказаться на характере потребительских расходов и операционных результатах Группы.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регулятивной базы, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности мер, принимаемых правительством в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 года Евросоюз, США, Швейцария, Великобритания и другие страны ввели и продолжают вводить ряд ограничительных мер, направленных против Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц. Введенные санкции стали причиной значительных изменений в операционной среде российской экономики, включая волатильность обменного курса рубля, росту инфляции и ограничению возможностей трансграничных операций. Принятые российским правительством ответные меры способствовали восстановлению экономики и адаптации к существующим ограничениям.

Однако, как экономика в целом, так и сектор розничной торговли в частности, продолжают испытывать на себе отрицательное воздействие, связанное с нестабильностью российского рубля, санкциями, ответными ограничительными мерами и неопределенностью будущей ключевой процентной ставки. Совокупность негативных факторов, оказывающих влияние на экономику России, привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство полагает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группы в судебные органы в отношении Группы могут поступать иски и претензии. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, ликвидность или результаты операционной деятельности Группы.

Налогообложение

Группа осуществляет свою операционную деятельность преимущественно в России. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Толкование руководством положений законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при трактовке законодательства и налоговых начислений. Также существует вероятность, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, могут быть оспорены как не соответствующие требованиям российского налогового законодательства, действующего в соответствующий момент времени. В частности, Верховный суд РФ издал для нижестоящих судов рекомендации по рассмотрению дел по вопросам налогообложения, предусматривающих системный план в отношении исков по уклонению от уплаты налогов, что может значительно повысить объем и частоту проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, Группе могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По состоянию на 30 июня 2026 года руководство считает, что оно придерживается надлежащей интерпретации соответствующего законодательства и что позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов не будет оспорена. По оценке руководства, величина возможного налогового риска не превысит 1% от величины совокупных активов Группы по состоянию на 30 июня 2026 года.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа использует различные финансовые инструменты, включая банковские кредиты, денежные средства, производные инструменты и различные статьи, такие как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, которые возникают непосредственно в результате ее операционной деятельности. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Группа проводит оценку и согласование политики, направленной на управление каждым из указанных видов риска. Общий обзор этой политики представлен ниже.

Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск изменения цен на сырьевые товары. Риск изменения цен на сырьевые товары не является существенным для Группы, поскольку чувствительность бизнеса Группы к данному виду риска является незначительной.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютный риск

Группа подвержена риску, связанному с валютно-обменными операциями. Этот риск возникает в результате изменений обменного курса в случае закупок, осуществляемых у зарубежных поставщиков. Применительно к риску валютных операций, около четверти стоимости реализуемой продукции приходится на продукцию, закупаемую у зарубежных поставщиков, с соответствующей торговой кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и имеющей срок погашения до 120 дней. Часть закупок Группы осуществляется в китайских юанях. Соответственно, для управления возникающим валютным риском Группа заключает форвардные валютные контракты. Группа не осуществляет спекулятивных операций с производными инструментами.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года у Группы не имелось каких-либо форвардных валютных контрактов. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, Группа не заключала форвардные валютные контракты. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, убытки по форвардным валютным контрактам составили 784 млн руб. Убыток от форвардных контрактов был отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто».

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, все продажи, осуществленные Группой в пользу розничных и оптовых клиентов, имели цену в российских рублях.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Доллары США	-	-	19	-
Китайские юани	1	450	9 360	8 908
Евро	17	-	27	54

В таблице ниже представлен анализ чувствительности чистой прибыли и собственного капитала в отношении обоснованно возможных изменений обменного курса китайского юаня при условии, что все остальные факторы остаются без изменений:

	30 июня 2026 года		31 декабря 2025 года	
Ослабление рубля по отношению к юаню	+15%	(1 404)	+15%	(1 269)
Укрепление рубля по отношению к юаню	-15%	1 404	-15%	1 269

Для получения представленных значений к указанным выше изменениям был применен использованный в расчетах обменный курс на конец периода. После этого был произведен прямой расчет оценок по бухгалтерскому балансу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентных ставок в связи с тем, что компании Группы привлекают финансирование как по фиксированной, так и по плавающей процентным ставкам. Группа управляет риском, поддерживая необходимый баланс между заимствованиями по фиксированной и плавающей ставкам, а также пользуясь процентными свопами.

По состоянию на 30 июня 2026 года обязательства Группы, имеющие плавающую процентную ставку, составили 1 300 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы отсутствуют обязательства, имеющие плавающую процентную ставку.

По состоянию на 30 июня 2026 года справедливая стоимость процентного свопа составила 2 млн руб. (31 декабря 2025 года: 13 млн руб.). Указанная сумма отражена в составе кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств. В течение периода, закончившегося 30 июня 2026 года убыток от изменения справедливой стоимости процентного свопа составил 0,5 млн руб. и был отражен в составе процентных расходов. В течение периода, закончившегося 30 июня 2025 года Группа не признавала прибыли и убытков от контрактов по процентным свопам.

Если бы процентные ставки по состоянию на 30 июня 2026 года увеличились на 25 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, уменьшилась бы на 13 млн руб., в основном вследствие изменения справедливой стоимости процентного свопа. Если бы процентные ставки по состоянию на 30 июня 2026 года уменьшились на 25 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, увеличилась бы на 8 млн руб., в основном вследствие изменения справедливой стоимости процентного свопа.

Если бы процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2025 года увеличились на 200 базисных пунктов, при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, уменьшилась бы на 17 млн руб., в основном вследствие изменения справедливой стоимости процентного свопа. Если бы процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2025 года уменьшились на 200 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, увеличилась бы на 3 млн руб., в основном вследствие изменения справедливой стоимости процентного свопа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приводит к возникновению финансового убытка. Основными финансовыми активами Группы являются денежные средства и их эквиваленты, а также торговая дебиторская задолженность. Воздействие кредитного риска также ограничено тем, что все операции розничных продаж осуществляются через кассы магазинов с прямой оплатой клиентом в точке продаж. Тем самым достигается отсутствие дебиторской задолженности по розничным продажам.

Таким образом, основной кредитный риск Группы относится к торговой дебиторской задолженности по оптовым продажам. Для управления кредитным риском Группа устанавливает кредитные лимиты для оптовых клиентов (франчайзи). Лимиты определяются на основе данных об оплатах за прошлые периоды. Новые оптовые клиенты обычно производят предоплату. Кредитные лимиты регулярно пересматриваются менеджерами, отвечающими за работу с франчайзи. Пересмотр лимитов осуществляется регулярно с учетом срока погашения задолженности и истории взыскания задолженности. При необходимости формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Управление кредитным риском по денежным средствам и их эквивалентам осуществляется казначейством Группы. При этом кредитный риск носит ограниченный характер, поскольку контрагентами Группы являются финансовые учреждения, имеющие высокие кредитные рейтинги, присвоенные международными и локальными рейтинговыми агентствами.

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на отчетную дату:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	30 июня 2026 года
Сбербанк России	Россия	AAA (RU)	778
Узпромстройбанк	Узбекистан	Ba2	131
Газпромбанк	Россия	ruAAA	33
Райффайзенбанк	Россия	ruAAA	16
Другие			9
			967

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	31 декабря 2025 года
Сбербанк России	Россия	AAA (RU)	6 362
Т-Банк	Россия	ruAA	527
Райффайзенбанк	Россия	ruAAA	145
Узпромстройбанк	Узбекистан	Ba2	130
Газпромбанк	Россия	ruAAA	54
Другие			17
			7 235

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Группы возникнут сложности при исполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или других финансовых активов. Группа управляет риском ликвидности за счет поддержания достаточных резервов посредством постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и посредством синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В отношении заемных средств Группы действуют ежеквартальные банковские ковенанты, по которым у Группы на текущий момент имеется значительный ресурс. При этом результаты, полученные по итогам прогнозов, не указывают на наличие каких-либо предполагаемых проблем. В краткосрочной перспективе гибкость обеспечивается за счет возобновляемой кредитной линии.

В таблице ниже представлена информация о сроках, остающихся до погашения финансовых обязательств по состоянию на отчетную дату. Указанные ниже суммы являются недисконтированными денежными потоками, предусмотренными договором:

	До востребо- вания или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого*	Балансовая стоимость
По состоянию на 30 июня 2026 года					
Кредиты и займы*	8 023	1 332	-	9 355	9 032
Процентный своп	2	-	-	2	2
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	38 065	-	-	38 065	38 065
Начисленные расходы	3 971	-	-	3 971	3 971
Обязательства по аренде*	16 401	19 051	236	35 688	27 849
	66 462	20 383	236	87 081	78 919
По состоянию на 31 декабря 2025 года					
Кредиты и займы*	10 300	3 895	-	14 195	12 567
Процентный своп	13	-	-	13	13
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	37 794	-	-	37 794	37 794
Начисленные расходы	3 166	-	-	3 166	3 166
Обязательства по аренде*	14 891	15 218	311	30 420	23 559
	66 164	19 113	311	85 588	77 099

* Суммы, относящиеся к кредитам и займам, а также к обязательствам по аренде включают будущие проценты.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, а также торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости, что связано с короткими сроками погашения указанных статей.

Форвардные валютные контракты и процентные свопы регулярно оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются как инструменты, относящиеся к Уровню 2. Информация о справедливой стоимости предоставляется банками с использованием источника актуализированных котировок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы исходило из допущения, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года, поскольку она отражает изменения рыночных условий и учитывает премию за риск, а также стоимость денежных средств и их эквивалентов во времени.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При анализе возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Руководство полагает, что у Группы имеются надлежащие процедуры, которые позволяют идентифицировать, осуществлять учет и надлежащим образом раскрывать информацию о сделках со связанными сторонами.

К связанным сторонам относятся непосредственные и конечные акционеры Группы; ассоциированные компании, являющиеся франчайзи, в отношении которых Группа является владельцем неконтролируемой доли; а также ключевой управленческий персонал и компании под общим контролем.

В таблице ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Ассоциированные компании:		
Реализация товаров	563	751
Роялти	24	32
Объявленные дивиденды к получению	6	24
Дивиденды полученные	11	38
Компании под общим контролем:		
Реализация товаров	7 940	7 577
Роялти	-	3
Объявленные дивиденды к получению	3	8
Дивиденды полученные	3	-
Объявленные дивиденды	(338)	-
Выплаченные дивиденды	(338)	-
Материнская компания:		
Займы полученные	21	1 369
Погашение займов полученных	(4 931)	-
Процентные расходы, начисленные на займы, подлежащие возврату	(78)	209
Объявленные дивиденды	(8 825)	-
Дивиденды выплаченные	(8 138)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2026 года и на 31 декабря 2025 года непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Ассоциированные компании:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	8
Авансы, полученные от покупателей	(41)	(50)
Компании под общим контролем:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 153	5 350
Материнская компания:		
Займы полученные	(62)	(4 973)
Начисленные проценты	(1 657)	(1 578)

По состоянию на 30 июня 2026 года необеспеченные займы от связанных сторон в размере 1 719 млн руб. имели процентные ставки 9,5%-17,0% и сроки погашения до октября 2026 – апреля 2028 годов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года необеспеченные займы от связанных сторон в размере 6 551 млн руб. имели процентные ставки 9,5%-17,0% и сроки погашения до октября 2026 – апреля 2028 годов.

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена в Примечании 6.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В июле 2026 года Группа реализовала 100% своей доли участия в компании ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ», утратив таким образом контроль над ней. В результате выбытия Группа получила право на вознаграждение в размере 131 млн рублей, которое было выплачено в полном объеме. Данное событие классифицируется как некорректирующее событие после отчетной даты и не отражено в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2026 года. Деконсолидация активов и обязательств компании будет признана в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2026 года. По предварительным оценкам, чистые активы компании на дату утраты контроля составляли 267 млн рублей, а расчетный убыток от выбытия составляет 183 млн рублей.

В июле 2026 года, в рамках второго этапа программы обратного выкупа акций, объявленного 29 мая 2026 года, Группа приобрела 80,7 миллионов обыкновенных акций Компании на общую сумму 33 млн руб.

После отчетной даты Группа получила транши по кредитным линиям в размере 4 600 млн руб. под плавающую процентную ставку в размере 15,82% со сроком погашения до конца 2026 года.