

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
МКПАО «Лента» и его дочерних организаций
за 2023 год
Сентябрь 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
МКПАО «Лента» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	6
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе	8
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	11
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	12
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	33
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	37
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	40
6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами**	43
7. Основные средства	44
8. Приобретение дочерних компаний**	47
9. Авансы по строительству	49
10. Аренда	50
11. Операционные сегменты	52
12. Нематериальные активы	53
13. Гудвил	54
14. Прочие внеоборотные активы	56
15. Запасы	56
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	57
17. Авансы выданные	58
18. Денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные финансовые активы	59
19. Акционерный капитал и резервы**	59
20. (Убыток)/прибыль на акцию	61
21. Кредиты и займы	61
22. Налог на прибыль	62
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	65
24. Обязательства по договорам	65
25. Обязательства по прочим налогам	65
26. Выручка по договорам с покупателями	66
27. Себестоимость	66
28. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	66
29. Прочие операционные доходы и расходы	67
30. Процентные расходы	67
31. Процентные доходы	67
32. Договорные обязательства	68
33. Финансовые инструменты	68
34. Управление финансовыми рисками	70
35. Условные обязательства	74
36. События после отчетной даты	76

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
МКПАО «Лента»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств и обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности МКПАО «Лента» и его дочерних организаций («Группа») за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.1 «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности».

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности. Обобщенная консолидированная финансовая отчетность и проаудированная консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной консолидированной финансовой отчетности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 20 марта 2024 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Важные обстоятельства – пересмотр обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыта информация о внесении изменений в обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 2023 год, которая была утверждена к выпуску 21 марта 2024 г. и в отношении которой нами был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 22 марта 2024 г. Как описано в Примечании 2.1 «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, изменения в указанную обобщенную консолидированную финансовую отчетность внесены по итогам рассмотрения предписания Центрального банка Российской Федерации о необходимости дополнительного раскрытия информации.

В связи с пересмотром обобщенной консолидированной финансовой отчетности по причинам, указанным в Примечании 2.1 к «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности» обобщенной консолидированной финансовой отчетности, данное аудиторское заключение по пересмотренной обобщенной консолидированной финансовой отчетности заменяет аудиторское заключение, выданное нами ранее. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.1 «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности».



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Ананьев Илья Юрьевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906101744)

3 сентября 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: МКПАО «Лента»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 февраля 2021 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1213900001545.

Местонахождение: 236006, Россия, Калининградская обл., г. Калининград, Солнечный 6-р, д. 25, пом. В/66.

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности, которая согласуется во всех существенных отношениях с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью МКПАО «Лента» и его дочерних организаций («Группа») за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность») в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.1 «Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности».

В процессе подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ▶ предоставление раскрытия информации, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- ▶ оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ▶ обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства;
- ▶ принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы; и
- ▶ предупреждение и выявление случаев недобросовестных действий и прочих нарушений.

Исправленная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством 3 сентября 2024 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:

Андрей Спивак
(Финансовый директор ООО «Лента»,
по доверенности №МКЛ-0007/24 от 06.02.2024)



МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	177 894 356	170 962 881
Авансы по строительству	9	394 974	304 523
Активы в форме права пользования	10	73 552 933	50 667 132
Гудвил	13	51 246 541	8 383 630
Нематериальные активы	12	17 274 566	5 368 588
Отложенные налоговые активы	22	266 402	221 198
Прочие внеоборотные активы	14	632 483	518 315
Итого внеоборотные активы		321 262 255	236 426 267
Оборотные активы			
Запасы	15	67 800 456	57 680 653
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	12 560 716	9 694 974
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	6	7 704 153	6 278 721
Авансы выданные	17	6 349 481	6 607 145
Предоплаты по налогу на прибыль		1 667 002	1 180 455
Налоги к возмещению		197 673	196 280
Предоплаченные расходы		110 586	103 284
Прочие оборотные финансовые активы	18	—	374 623
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	44 516 248	29 019 581
Итого оборотные активы		140 906 315	111 135 716
Итого активы		462 168 570	347 561 983
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	19	10 585	10 585
Добавочный капитал	19	45 954 277	46 484 618
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(1 011 190)	(1 011 190)
Нераспределенная прибыль		81 891 388	84 520 762
Итого капитал		126 845 060	130 004 775
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	97 502 958	26 967 534
Долгосрочные обязательства по аренде	10	67 958 193	47 019 285
Отложенные налоговые обязательства	22	7 974 110	2 964 925
Прочие долгосрочные обязательства		288 509	196 470
Итого долгосрочные обязательства		173 723 770	77 148 214
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	100 654 752	74 447 491
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21	42 419 327	54 155 037
Краткосрочные обязательства по аренде	10	9 344 654	6 130 698
Обязательства по договорам	24	1 413 874	1 274 246
Авансы полученные		452 168	305 536
Обязательства по прочим налогам	25	7 291 648	4 084 587
Обязательства по налогу на прибыль		23 317	11 399
Итого краткосрочные обязательства		161 599 740	140 408 994
Итого обязательства		335 323 510	217 557 208
Итого капитал и обязательства		462 168 570	347 561 983

20 марта 2024 г. Совет директоров МКПАО «Лента» утвердил проаудированную консолидированную финансовую отчетность.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	26	615 923 126	537 400 687
Себестоимость	27	(486 278 802)	(416 196 767)
Валовая прибыль		129 644 324	121 203 920
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	28	(118 765 618)	(110 263 770)
Прочие операционные доходы	29	9 620 334	7 844 648
Прочие операционные расходы	29	(1 164 828)	(1 050 087)
Операционная прибыль до обесценения		19 334 212	17 734 711
Обесценение внеоборотных активов	7, 10, 12, 13	(7 030 170)	(2 322 241)
Операционная прибыль		12 304 042	15 412 470
Процентные расходы	30	(16 027 989)	(11 684 186)
Процентные доходы	31	3 543 890	1 665 750
(Расходы)/доходы от курсовой разницы		(751 237)	163 122
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(931 294)	5 557 156
Расходы по налогу на прибыль	22	(1 698 080)	(1 945 727)
(Убыток)/прибыль за год		(2 629 374)	3 611 429
Совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налогов		(2 629 374)	3 611 429
(Убыток)/прибыль на акцию			
(в тысячах российских рублей на акцию)			
- базовые и разводненные (убыток)/прибыль за год, приходящиеся на акционеров материнской компании	20	(0,023)	0,033

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежный поток от операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения		(931 294)	5 557 156
<i>Корректировки</i>			
Чистый (доход)/убыток от выбытия основных средств	29	(335 841)	123 187
Чистый убыток/(доход) от выбытия нематериальных активов	29	33 397	(4 307)
Чистый доход от расторжения и уменьшения сферы применения договоров аренды	10, 29	(1 202 994)	(141 889)
Процентные расходы	30	16 027 989	11 684 186
Процентные доходы	31	(3 543 890)	(1 665 750)
Восстановление списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	15	(186 584)	(528 237)
Чистый убыток/(доход) от курсовой разницы		751 237	(163 122)
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	16	404 796	201 907
Изменение резерва под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	17	321 104	120 244
Амортизация	7, 10, 12	28 086 941	25 930 430
Изменение резерва под заблокированные денежные средства	29	428 998	—
Обесценение внеоборотных активов	7, 10, 12, 13	7 030 170	2 322 241
		46 884 029	43 436 046
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	16	(600 477)	3 279 372
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных	17	1 006 925	(3 612 110)
(Увеличение)/уменьшение prepaid расходов		(7 302)	250 490
Уменьшение/(увеличение) запасов	15	7 383 182	(4 946 626)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	23	6 783 298	(27 620)
Увеличение обязательств по договорам и авансов полученных		111 566	69 565
Увеличение прочих налогов к уплате	25	1 729 090	2 250 971
Денежный поток от операционной деятельности		63 290 311	40 700 088
Налог на прибыль уплаченный		(2 243 129)	(4 280 396)
Проценты полученные	31	2 838 032	1 557 229
Проценты уплаченные		(15 677 275)	(11 910 050)
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности		48 207 939	26 066 871
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 796 108)	(9 276 328)
Приобретение нематериальных активов		(3 184 467)	(1 542 403)
Приобретение дочерней организации	8	(73 925 686)	76 890
Предоставление беспроцентного краткосрочного займа	6	(1 317 400)	(6 750 348)
Перевод в денежные средства с ограничением использования	18	—	(374 623)
Поступления от продажи основных средств		1 698 847	614 477
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(84 524 814)	(17 252 335)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных	21, 33	117 449 000	35 434 000
Погашения кредитов и займов полученных	21, 33	(59 000 000)	(42 500 000)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	10	(6 643 515)	(5 900 113)
Чистые денежные средства, поступившие от / (использованные в) финансовой деятельности		51 805 485	(12 966 113)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и денежных эквивалентов		15 488 610	(4 151 577)
Эффект от изменения курсов валют		8 057	(155 331)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	18	29 019 581	33 326 489
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	18	44 516 248	29 019 581

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2023 г.	10 585	46 484 618	(1 011 190)	84 520 762	130 004 775
Убыток за год	–	–	–	(2 629 374)	(2 629 374)
Итого совокупный расход	–	–	–	(2 629 374)	(2 629 374)
Операция с компанией под общим контролем акционера (Прим. 19)	–	(530 341)	–	–	(530 341)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	10 585	45 954 277	(1 011 190)	81 891 388	126 845 060

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2022 г.	8 906	27 053 874	(1 011 190)	80 909 333	106 960 923
Прибыль за год	–	–	–	3 611 429	3 611 429
Итого совокупный доход	–	–	–	3 611 429	3 611 429
Выпуск акций (Прим. 19)	1 679	19 998 322	–	–	20 000 001
Операция с компанией под общим контролем акционера (Прим. 19)	–	(567 578)	–	–	(567 578)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	10 585	46 484 618	(1 011 190)	84 520 762	130 004 775

Примечания

Добавочный капитал: добавочный капитал представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

Собственные акции, выкупленные у акционеров: собственные акции, выкупленные у акционеров, представляют собой собственные долевые инструменты, выкупленные Группой.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

Группа компаний Лента (далее – «Группа») состоит из МКПАО «Лента» (далее – «Компания») и его дочерних организаций. Основной вид деятельности Группы – развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации.

Компания была основана как общество с ограниченной ответственностью (Lenta Ltd) в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов (БВО) 16 июля 2003 г.

В сентябре 2019 года Компания открыла представительство в Санкт-Петербурге.

В октябре 2019 года Компания была зарегистрирована в качестве налогового резидента Российской Федерации.

В декабре 2019 года Компания начала процесс редомициляции на территорию Республики Кипр. В феврале 2020 года процесс редомициляции был завершен.

22 июля 2020 г. на внеочередном общем собрании акционеров Компании было одобрено решение о планируемой редомициляции с Республики Кипр на территорию Российской Федерации в специальный административный район на острове Октябрьский в Калининградской области.

17 февраля 2021 г. Компания объявила о завершении процесса редомициляции в Россию. В результате редомициляции Компания была зарегистрирована в качестве международной компании публичного акционерного общества с местонахождением на острове Октябрьский, г. Калининград, Калининградская область, Российская Федерация. Ее официальное наименование на русском языке: Международная компания публичное акционерное общество «Лента» (сокращенная форма МКПАО «Лента»).

Юридический адрес Компании в России: 236006, Калининградская область, г. Калининград, Солнечный бульвар, д. 25, пом. В/66.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имела одну основную операционную дочернюю организацию – ООО «Лента», юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес ООО «Лента»: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б.

В августе 2021 года ООО «Лента», косвенная дочерняя компания МКПАО «Лента», завершила сделку по приобретению сети супермаркетов Billa Russia GmbH через приобретение в собственность 100% долей в уставном капитале ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» («Билла Россия»).

В сентябре 2021 года ООО «Лента», косвенная дочерняя компания МКПАО «Лента», завершила сделку по приобретению в собственность 100% долей в уставном капитале Группы компаний «Семья».

В феврале 2022 года Компания получила контроль над ООО «Новый Импульс-50» путем приобретения 100% доли у Компании А* **.

В декабре 2022 года был завершен процесс реорганизации в форме присоединения ООО «Новый Импульс-50» к ООО «Лента»**.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность (продолжение)

В четвертом квартале 2023 года Компания завершила сделку по приобретению в собственность 100% долей в уставном капитале розничной сети магазинов у дома Группы Б* **.

Другие дочерние компании по своему характеру являются имущественными или инвестиционными компаниями.

С марта 2014 года акции Компании котируются на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок (ГДР) и на Московской бирже в форме депозитарных расписок (ДР).

С 26 ноября 2021 г. обыкновенные акции Компании включены в Первый уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской бирже. Как следствие, с апреля 2022 года ДР были исключены из Первого уровня Списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской бирже, и больше не торгуются на Московской бирже.

3 марта 2022 г. Лондонская фондовая биржа приостановила торги ГДР Компании в соответствии с Правилom 1510 Правил Лондонской фондовой биржи. 4 мая 2023 г. Управление по финансовому регулированию и надзору Великобритании уведомило «Ленту» об исключении ГДР из официального списка Лондонской фондовой биржи, а также сообщило об отмене допуска ГДР к торгам на Лондонской фондовой бирже.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность (далее – «обобщенная консолидированная финансовая отчетность») составлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»), подготовленной Группой в соответствии с МСФО, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- ▶ консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Обобщенная консолидированная финансовая не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности (продолжение)

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- ▶ список дочерних компаний Группы и фактическая доля участия в них из Примечания 1;
- ▶ информация о материнской компании и конечном бенефициаре Группы из Примечания 6;
- ▶ текстовая информация по сделке, связанной с приобретением розничной сети магазинов у дома Группа Б* из Примечания 8.

В примечаниях к обобщенной консолидированной отчетности наименования отдельных компаний, отмеченные астериксом (*), изменены.

Руководством Группы принято решение не публиковать проаудированную консолидированную финансовую отчетность Группы год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленную в соответствии с МСФО.

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной и заменяет обобщенную консолидированную финансовую отчетность, которая была утверждена к выпуску 21 марта 2024 года. Изменения внесены по итогам рассмотрения предписания Центрального банка Российской Федерации о необходимости дополнительного раскрытия информации и отмечены двойным астериксом (**).

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением положений учетной политики, приведенных ниже. Обобщенная консолидированная отчетность представлена в российских рублях, все суммы округлены до целых тысяч (тыс. руб.), кроме случаев, где указано иное.

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Эти положения учетной политики применялись ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности, кроме случаев, где указано иное.

Текущая экономическая неопределенность, вызванная геополитической ситуацией, санкциями, введенными против определенных юридических и физических лиц в Российской Федерации, и вытекающие из этого сложные рыночные условия могут оказать эффект на способность Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности (продолжение)

Руководство рассмотрело прогнозы движения денежных средств Группы в обозримом будущем, которые учитывают текущую и ожидаемую экономическую ситуацию в России, финансовое положение Группы, доступные заемные средства и соблюдение условий кредитных соглашений, плановую программу открытия новых магазинов, а также ожидаемые денежные потоки и соответствующие расходы розничных магазинов, и пришло к выводу, что не ожидает существенного неблагоприятного воздействия текущего экономического спада на деятельность Группы.

Руководство считает, что предприняты все необходимые меры поддержки устойчивости бизнеса Группы в текущих экономических условиях. С учетом результатов анализа руководство пришло к заключению о целесообразности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой информации для целей данной обобщенной консолидированной отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистые краткосрочные обязательства Группы составляли 20 693 425 тыс. руб. (чистые краткосрочные обязательства на 31 декабря 2022 г.: 29 273 278 тыс. руб.).

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2023 г., составляют 220 363 000 тыс. руб. (Прим. 21). Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года.

2.2 Основные положения учетной политики

Объединения бизнеса и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как совокупная сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, ранее признанная доля участия в капитале переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения, а любая полученная прибыль или убыток признается в составе прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое классифицируется в качестве актива или обязательства, признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение совокупной суммы переданного возмещения, и стоимости признанных неконтролирующих долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств.

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Гудвил не подлежит вычету для целей налогообложения прибыли.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть такой единицы выбывает, то гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия.

В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или денежные эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, в частности производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 33.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка – на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в обобщенной консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные (некорректируемые) котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам.
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников оценки справедливой стоимости, как указано выше.

Функциональная валюта и валюта представления

Валютой представления отчетности и функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль. Российский рубль – это национальная валюта Российской Федерации, в которой Группа ведет свою основную хозяйственную деятельность.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по соответствующему спот-курсу на дату, в которую операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, учитываются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются аналогично прибыли или убытку, признаваемым в результате изменения справедливой стоимости соответствующей статьи.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения или по стоимости затрат на строительство. Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а элементы или компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание включаются в расходы по мере их возникновения.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта, и признаются в составе обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе.

Благоустройство включает в себя расходы, относящиеся к благоустройству территории, прилегающей к торговому комплексу, включая зону парковки, погрузочно-разгрузочную зону, пешеходную зону.

Затраты на незавершенное строительство включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств, в том числе распределенные соответствующим образом переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Объекты незавершенного строительства регулярно анализируются на предмет возможности восстановления балансовой стоимости и необходимости признания соответствующего убытка от обесценения.

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для целей сдачи в аренду или для целей, которые еще не были определены, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Амортизация таких активов, по аналогии с прочим имуществом, начинается с момента их готовности к целевому использованию.

Амортизация

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования:

	Срок полезного использования (годы)
Здания	до 30
Благоустройство	7
Машины и оборудование	от 2 до 15

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Активы в форме права пользования

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

Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды:

- ▶ земля от 1 года до 50 лет;
- ▶ здания от 1 года до 30 лет.

Амортизация признается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке, за исключением амортизации активов в форме права пользования, представляющих собой право пользования арендуемыми земельными участками под строящимися магазинами, которая, в свою очередь, капитализируется в состав балансовой стоимости объектов незавершенного строительства.

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды или дату первоначального применения предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку).

Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Компоненты аренды и другие компоненты договора

На момент первоначального признания и в дальнейшем Группа ведет отдельный учет компонентов платежей по договорам аренды, которые являются и не являются арендой (например, платежи, связанные с рекламой, обслуживанием и т.д.).

Нематериальные активы

Отдельно приобретенные нематериальные активы учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения. Нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. После первоначального признания учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработки, не капитализируются, и соответствующие расходы отражаются в прибыли и убытке в том периоде, в котором они были понесены.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования путем снижения их стоимости до ликвидационной стоимости и проверяются на предмет обесценения в случае, если есть признаки возможного обесценения нематериального актива:

	Срок полезного использования (годы)
Торговые марки	от 10 до 20
Прочие нематериальные активы	от 3 до 7

Период амортизации и способ амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования повторно анализируются в конце каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера потребления предприятием будущих экономических выгод от актива приводят к изменению периода амортизации или способа амортизации, в зависимости от ситуации, и рассматриваются как изменения оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования учитываются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе в той статье расходов, которая соответствует функции нематериальных активов, или включаются в балансовую стоимость актива в соответствующих случаях.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно проверяются на предмет обесценения по отдельности или на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. Суждение о том, что срок полезного использования нематериального актива является неопределенным, проверяется ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный – осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью, и признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость нефинансовых активов, чтобы определить наличие объективных признаков обесценения. При наличии таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость актива, с целью определения размера возможного убытка от обесценения.

Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится данный актив.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

При наличии оснований, отвечающих критериям обоснованности и последовательности, корпоративные активы также относятся к отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, либо в иных случаях они относятся к наименьшей группе единиц, генерирующих денежные потоки, для которых разумное и последовательное обоснование для отнесения может быть определено.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. При оценке ценности от использования, расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не будет скорректирована оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем балансовая стоимость, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) списывается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

При последующем восстановлении убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до пересмотренной возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличившаяся балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

После классификации в качестве предназначенных для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который был либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- ▶ представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- ▶ является частью единого согласованного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- ▶ является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Налог на прибыль

Налог на прибыль признается в обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с интерпретацией руководством соответствующих законодательных актов, принятых или по существу принятых на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль и признаются в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе, кроме тех случаев, когда они относятся к операциям, которые учитываются в том же или другом периоде непосредственно в капитале. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения.

Текущий налог на прибыль – это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению от налоговых органов в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков, подлежащих налогообложению в текущем периоде или предыдущих периодах.

Отложенный налог на прибыль учитывается, используя балансовый метод для перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, принятым или по существу принятым на отчетную дату, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном периоде, в котором временные разницы будут восстановлены, или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы, образованные вследствие вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков, признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены данные временные разницы или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев:

- ▶ когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа может контролировать сроки восстановления этих временных разниц, и существует значительная вероятность, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

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

- ▶ когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой имеется значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть зачтены.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, возникновение которых ожидается в будущих периодах в отношении возмещения активов и погашение обязательств, признанных Группой на отчетную дату.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и при условии, что они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом и Группа намеревается произвести погашение своих налоговых активов и обязательств посредством зачета.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и продажу. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, расходы на транспортировку и обработку и уменьшается на сумму бонусов от поставщиков, относящихся к данным товарам. Себестоимость продаж включает в себя только себестоимость запасов, реализованных через розничные магазины, и списание запасов, произведенные в течение отчетного периода.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Квалифицируемый актив – это актив, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию или к продаже. Для целей признания затрат по займам продолжительным периодом времени считается период, равный двенадцати месяцам или более.

В тех пределах, в которых Группа использует заемные средства, полученные в общих целях, для приобретения квалифицируемого актива, Группа определяет сумму затрат по займам, подлежащих капитализации, применяя ставку капитализации к сумме расходов на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам Группы, остающимся непогашенными в течение отчетного периода, за исключением заемных средств, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Выручка по договорам с покупателями

Основной источник выручки по договорам с покупателями – розничная и оптовая торговля.

Группа признает выручку в момент передачи контроля над активом покупателю, в основном, для розничных клиентов это происходит в магазинах в момент продажи. Оплата цены сделки производится немедленно в момент покупки товаров.

В рамках реализуемой Группой программы лояльности происходит возникновение отдельного обязательства к исполнению, поскольку, как правило, она предоставляет покупателю существенное право.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа относит часть цены сделки на программу лояльности, основываясь на цене обособленной продажи, и признает соответствующее обязательство по договору.

Доход от сдачи в аренду небольших торговых площадей в магазинах Группы признается в конце каждого месяца линейным методом на протяжении срока аренды в соответствии с условиями договоров.

Прочие доходы

Доход от продажи вторичного сырья отражается в составе прочих операционных доходов в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе в момент выполнения договорных обязанностей.

Процентные доходы учитываются на временной основе с применением метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в строку «Процентные доходы» обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе.

Бонусы от поставщиков

Группа получает различные бонусы от поставщиков в форме скидок за объем закупок и прочие виды платежей, которые фактически уменьшают стоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем закупок и другие платежи, полученные от поставщиков, учитываются как уменьшение стоимости приобретенной продукции и снижают себестоимость реализованной продукции за период, в котором продукция реализуется. Если договор на скидку с поставщиком распространяется на период более одного года, скидка признается в том периоде, в котором выполняются условия для ее получения.

Вознаграждения сотрудникам

Группа производит обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Отчетность по операционным сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и относится, прежде всего, к розничным продажам потребительских товаров.

Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство Группы, принимающее управленческие решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Группа произвела 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, Группа полагает, что у нее есть только один отчетный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и амортизации (EBITDA). Расчет показателя EBITDA не регламентируется МСФО. Прочая информация оценивается в соответствии с данными обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Сезонность

Хозяйственная деятельность Группы стабильна в течение года с небольшим влиянием фактора сезонности, за исключением значительного увеличения хозяйственных операций в декабре.

Финансовые активы

Первоначальная оценка

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу, и от бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая или исключая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категории оценки финансовых активов

Группа классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- ▶ амортизированной стоимости;
- ▶ справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- ▶ справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ).

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или измеримыми платежами, которые не торгуются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Группа производит оценку займов и дебиторской задолженности по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Более подробно данные условия рассмотрены ниже.

Оценка бизнес-модели

Группа определяет бизнес-модель на уровне, который лучше всего отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми активами для достижения определенной цели бизнеса.

Бизнес-модель Группы оценивается не на уровне отдельных инструментов, а на более высоком уровне агрегирования портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- ▶ каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу организации;
- ▶ риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и, в частности, способ управления данными рисками;
- ▶ каким образом вознаграждаются менеджеры, управляющие бизнесом (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на полученных денежных потоках, предусмотренных договором);
- ▶ ожидаемая частота, объем и сроки продаж также являются важными аспектами при оценке бизнес-модели Группы.

Оценка бизнес-модели основана на сценариях, возникновение которых обоснованно ожидается, без учета «наихудшего» или «стрессового» сценариев. Если денежные потоки после первоначального признания реализованы способом, отличным от ожиданий Группы, Группа не изменяет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в рамках данной бизнес-модели, но в дальнейшем принимает такую информацию во внимание при оценке недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов.

SPPI-тест

В рамках второго этапа процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI-тест).

Для целей данного теста «основная сумма долга» представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании, и она может изменяться на протяжении срока действия данного финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга или амортизация премии/дисконта).

Наиболее значительными элементами процентов в рамках кредитного договора обычно являются возмещение за временную стоимость денег и возмещение за кредитный риск. Для проведения SPPI-теста Группа применяет суждение и анализирует уместные факторы, например, в какой валюте выражен финансовый актив и на какой период установлена процентная ставка.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

В то же время договорные условия, которые оказывают более чем пренебрежимо малое влияние на подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанных с базовым кредитным договором, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В таких случаях финансовый актив необходимо оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банке или в кассе и краткосрочные депозиты со сроком действия менее трех месяцев.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными с использованием приблизительного значения первоначальной эффективной ставки процента. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих двенадцати месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Согласно независимым кредитным рейтингам банков и финансовых институтов денежные средства и денежные эквиваленты Группы подвержены низкому кредитному риску.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансовых активов прекращается, если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение и не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать такой актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются таким образом, чтобы отразить права и обязательства, которые сохраняются за Группой.

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевыми инструментами, выкупленные организацией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевыми инструментами Группы, не отражаются в составе обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе добавочного капитала. Права голоса, связанные с выкупленными собственными акциями, аннулируются для Группы, и на них не начисляются дивиденды.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Затраты по выпуску акций отражаются в составе капитала в качестве вычета.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации (после корректировки с учетом процентов по конвертируемым привилегированным акциям), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал, исходя из сущности контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включая кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке, и их последующая оценка производится по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Денежные потоки, возникающие в результате получения займов с фиксированным сроком погашения до трех месяцев, и выплаты по этим займам отражаются на валовой основе.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается тогда и только тогда, когда обязательство Группы погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/краткосрочных и внеоборотных/долгосрочных

Производные финансовые инструменты классифицируются как краткосрочные и долгосрочные или разделяются на краткосрочные и долгосрочные части исходя из оценки фактов и обстоятельств (т.е. соответствующих денежных потоков по договору):

- ▶ если Группа намерена использовать производный финансовый инструмент как инструмент экономического хеджирования в течение периода, составляющего более двенадцати месяцев после отчетной даты, производный финансовый инструмент классифицируется как долгосрочный (или выделяются его долгосрочная и краткосрочная части) в соответствии с классификацией соответствующего объекта хеджирования.

2.3 Основа консолидации

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других организаций, контролируемых Компанией (дочерних организаций), по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность оказывать влияние на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов; и
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в отношении объекта инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Основа консолидации (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на долю участников материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия. При необходимости обобщенная консолидированная финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с положениями учетной политики Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, неконтролирующих долей и других компонентов капитала прекращается, а прибыль или убыток, полученные в результате утраты контроля, отражаются в составе прибыли или убытка. При этом оставшиеся доли участия признаются по справедливой стоимости.

К дочерним организациям относятся все организации, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод, при этом такие компании не представляют собой ассоциированные компании или совместные предприятия.

При оценке наличия у Группы контроля в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертированы.

Консолидация дочерних организаций осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Применение положений учетной политики Группы, которые описаны в Примечании 2, требует от руководства суждений, оценок и допущений о балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и соответствующие допущения формируются на основе данных прошлых периодов и других факторов, которые признаются значимыми. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Бухгалтерские оценки и лежащие в их основе допущения анализируются на постоянной основе. Изменение оценочных значений признается в периоде, в котором данное изменение имело место, если оно влияет только на данный период, или признается в периоде, в котором данное изменение имело место, а также в будущих периодах, если оно влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, а также бухгалтерские оценки, которые могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают приведенные далее суждения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности:

Приобретение активов или приобретение бизнеса

В ходе обычной деятельности Группа по мере необходимости приобретает компании, которые являются сторонами договоров аренды либо собственниками земельных участков или магазинов, в которых Группа заинтересована. Если на дату приобретения Группой приобретаемая компания не представляет собой комплексную совокупность видов хозяйственной деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к получению дохода в форме дивидендов, снижению затрат или возникновению иных экономических выгод непосредственно для инвестора, Группа учитывает такую операцию в обобщенной консолидированной финансовой отчетности как приобретение активов (права аренды, земельного участка или магазина). Профессиональное суждение используется с тем, чтобы определить, должна ли та или иная операция учитываться как объединение бизнеса или приобретение активов.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущих событиях и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые со значительной вероятностью могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущих событий могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, не зависящих от Группы. Такие изменения учитываются в допущениях по мере их возникновения.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка запасов

Руководство проводит анализ остатков по запасам, чтобы определить возможность реализации запасов по цене, большей или равной их балансовой стоимости с учетом затрат на продажу. В ходе анализа также выявляются неликвидные запасы, которые списываются на основании срока хранения и установленных норм списания. Нормы списания запасов определяются руководством на основании данных о продажах соответствующих товаров в предыдущих периодах.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и допускает возможность различных толкований. Толкование руководством норм данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными или федеральными государственными органами, которые уполномочены начислять штрафы и пени.

Недавние изменения в российской правоприменительной практике указывают на то, что налоговые органы могут занять более консервативную позицию при толковании законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут оспаривать операции, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут проводиться в отношении деятельности за три календарных года, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может проводиться и в отношении более ранних периодов. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, Группа полагает, что ее налоговые обязательства отражены в отчетности в полном объеме, однако описанные выше факты могут повлечь дополнительные финансовые риски для Группы.

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена в составе прочих нефинансовых оборотных активов единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав прочих налогов и пошлин к уплате.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Группа анализирует балансовую стоимость активов на предмет наличия признаков обесценения. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает их возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из двух величин: справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу и ценностью от использования.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу рассчитывается на основе доступных данных по имеющим обязательную силу и заключенным на рыночных условиях сделкам продажи аналогичных активов или на основе наблюдаемых рыночных цен за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива.

В связи с субъективной природой этих оценок, есть вероятность, что они будут отличаться от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков и такие отличия могут быть существенными.

Ценность от использования рассчитывается на основе модели дисконтированных денежных потоков. При расчете ценности от использования оценка будущих денежных потоков производится по каждому магазину исходя из прогноза денежных потоков, составленного по последним данным бюджета. В рамках модели дисконтированных денежных потоков используется множество оценок и допущений, касающихся будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на товары и их будущей рентабельности.

Срок аренды по договорам с опционами на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды Группа имеет опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Группа применяет суждение при оценке наличия достаточной уверенности в исполнении опциона на продление. При этом она анализирует все уместные факторы, создающие экономические стимулы для исполнения ею опциона на продление. С даты вступления договора в силу Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении существенного события или изменения обстоятельств, которое зависит от нее и влияет на ее способность исполнения (или неисполнения) опциона на продление (например, в случае изменения бизнес-стратегии).

Для земельных участков, арендованных под магазины, Группа определяет срок аренды как наиболее продолжительный из двух периодов: неаннулируемый срок аренды или оставшийся срок полезного использования магазина. Как правило, Группа исполняет свой опцион на продление этих договоров аренды, поскольку обладает исключительным правом, как собственник недвижимого имущества. Периоды, предусмотренные опционами на расторжение договора, учитываются как часть срока аренды только при наличии достаточной уверенности в том, что они не будут исполнены.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа оценивает обязательство по аренде путем дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, скорректированную с учетом конкретных сроков и условий аренды.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь заемные средства:

- ▶ на период, аналогичный сроку аренды;
- ▶ в размере, необходимом для получения актива, стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования; и
- ▶ в аналогичных экономических условиях.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки (продолжение)

- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в обобщенной консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных

23 января 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» («поправки») для конкретизации требований к классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

Поправки разъясняют:

- ▶ значение права отсрочить погашение;
- ▶ что право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ что классификация не зависит от вероятности осуществления организацией своего права на отсрочку;
- ▶ что только в том случае, если встроенный в конвертируемое обязательство производный инструмент сам по себе является долевым инструментом, условия погашения обязательства не будут влиять на его классификацию.

Поправки следует применять в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Ожидается, что поправки к классификации обязательств как краткосрочных, так и долгосрочных не окажут существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

В ноябре 2021 года Совет по МСФО предложил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», которые позволят улучшить качество предоставляемой компаниями информации о долгосрочной задолженности с ковенантами.

Согласно стандарту, компания должна классифицировать обязательство как долгосрочное только в том случае, если у нее есть право отложить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Однако это право часто зависит от соблюдения компанией ковенантов. Например, если компания не будет соблюдать ковенанты после отчетной даты, то ее долгосрочная задолженность может стать подлежащей погашению в течение 12 месяцев.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (продолжение)

Предлагаемые поправки уточняют, что в такой ситуации ковенанты не влияют на классификацию обязательства как краткосрочного или долгосрочного. Вместо этого компания должна:

- ▶ представлять долгосрочные обязательства, в отношении которых действуют ковенанты, в отчете о финансовом положении отдельно от прочих долгосрочных обязательств;
- ▶ раскрывать информацию о ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности, включая их характер и то, соблюдала бы их компания исходя из своих обстоятельств на отчетную дату.

Совет по МСФО ожидает, что эти предложения улучшат качество информации о долгосрочных обязательствах с ковенантами, позволяя инвесторам оценить, могут ли такие обязательства стать подлежащими погашению в течение 12 месяцев.

Предложения учитывают пожелания заинтересованных сторон относительно классификации долга как текущего или нетекущего при применении требований, которые были введены в 2020 году, но еще не вступили в силу. Совет по МСФО также предлагает отложить вступление этих требований в действие, чтобы привести их в соответствие с поправкой.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал окончательный текст поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Без указанных поправок продавец-арендатор признавал бы прибыль или убыток по сохраненному праву пользования исключительно по причине последующей переоценки (например, в результате модификации договора или пересмотра срока аренды).

Совет по МСФО отметил, что организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (продолжение)

Совет по МСФО обновил иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в части операций продажи с обратной арендой, добавив в них пример договора обратной аренды с полностью переменными платежами.

В примере рассматриваются два подхода к определению арендных платежей по операции продажи с обратной арендой для последующего учета договора обратной аренды: подход, основанный на ожидаемых арендных платежах на дату начала срока обратной аренды и подход, основанный на равных платежах на срок аренды. При обоих подходах разница между фактическими платежами за конкретный период и платежами, первоначально включенными в состав обязательства по аренде, признается в составе прибыли или убытка.

Поправки следует применять в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу, поскольку Группа не имеет операций продажи с обратной арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»

25 мая 2023 г. Совет по МСФО опубликовал изменения в стандарты МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые уточняют характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требуют дополнительное раскрытие информации для таких соглашений. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, направлены на помощь пользователям финансовой отчетности в понимании того, как влияют соглашения о финансировании поставщиков на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

Поправки следует применять в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, информацию о котором необходимо будет раскрыть. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок отчетность.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами**

Операции со связанными сторонами совершаются на условиях, в основном аналогичных рыночным условиям.

Связанные стороны Группы включают ключевой управленческий персонал, а также другие организации, находящиеся под контролем конечного бенефициара Группы. При рассмотрении каждой возможной связи между связанными сторонами внимание обращается на существо отношений, а не только на их юридическую форму.

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Компании под общим контролем		
Выручка	17 895	5 298
Прочие операционные доходы	9 904	28 429
Приобретение услуг	3 165 512	2 479 123
Приобретение запасов	25 600	31 753
Приобретение программного обеспечения и основных средств	1 862 913	1 067 635
Предоставление беспроцентного краткосрочного займа	1 317 400	6 750 348
Процентный доход по займу выданному (Прим. 31)	639 369	95 951
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 16)	10 489	12 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 23)	289 822	465 676
Авансы полученные	146	162
Авансы выданные (Прим. 17)	603	8 868
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	7 704 153	6 278 721

Группа не предоставляла займы членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу.

Следующие вознаграждения были начислены членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	490 408	683 747
Долгосрочные вознаграждения	727 609	419 980
Компенсации при увольнении	—	66 024
Итого вознаграждения	1 218 017	1 169 751

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства

	Земля	Благо- устройство	Здания	Машины и обору- дование	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	24 860 191	13 726 763	152 865 531	85 111 066	4 292 024	280 855 575
Поступление	11 856	–	987 885	362	6 482 223	7 482 326
Перевод из незавершенного строительства	–	78 417	1 205 163	5 098 478	(6 382 058)	–
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	208 738	233 605	9 211 237	9 310 964	605 720	19 570 264
Выбытие	(119 699)	(169)	(3 120 371)	(3 741 018)	(1 545)	(6 982 802)
На 31 декабря 2023 г.	24 961 086	14 038 616	161 149 445	95 779 852	4 996 364	300 925 363
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	866 298	11 589 932	43 530 810	52 435 200	1 470 454	109 892 694
Амортизация за год	–	1 300 571	7 337 213	8 933 109	–	17 570 893
Обесценение/ (восстановление) за год	(422 634)	–	(240 258)	745 591	1 085 580	1 168 279
Выбытие	(5 340)	(169)	(2 947 041)	(2 648 309)	–	(5 600 859)
На 31 декабря 2023 г.	438 324	12 890 334	47 680 724	59 465 591	2 556 034	123 031 007
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2023 г.	23 993 893	2 136 831	109 334 721	32 675 866	2 821 570	170 962 881
На 31 декабря 2023 г.	24 522 762	1 148 282	113 468 721	36 314 261	2 440 330	177 894 356
	Земля	Благо- устройство	Здания	Машины и обору- дование	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	24 236 454	13 737 341	147 449 266	76 608 644	2 587 208	264 618 913
Поступление	301 545	–	–	9 300	9 803 201	10 114 046
Перевод из незавершенного строительства	–	35 524	2 459 324	5 722 665	(8 217 513)	–
Приобретение дочерних компаний	372 505	1 165	3 443 476	4 450 110	164 574	8 431 830
Выбытие	(50 313)	(47 267)	(486 535)	(1 679 653)	(45 446)	(2 309 214)
На 31 декабря 2022 г.	24 860 191	13 726 763	152 865 531	85 111 066	4 292 024	280 855 575
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	1 117 862	9 938 067	38 177 553	44 556 020	459 659	94 249 161
Амортизация за год	–	1 699 132	6 264 691	8 542 769	–	16 506 592
Обесценение/ (восстановление) за год	(208 920)	–	(451 725)	428 114	1 010 795	778 264
Перевод накопленного обесценения	–	–	(1 036)	1 036	–	–
Выбытие	(42 644)	(47 267)	(458 673)	(1 092 739)	–	(1 641 323)
На 31 декабря 2022 г.	866 298	11 589 932	43 530 810	52 435 200	1 470 454	109 892 694
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	23 118 592	3 799 274	109 271 713	32 052 624	2 127 549	170 369 752
На 31 декабря 2022 г.	23 993 893	2 136 831	109 334 721	32 675 866	2 821 570	170 962 881

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., и года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа не приобретала активы, которые бы соответствовали определению квалифицируемых активов для целей капитализации затрат по займам. Таким образом, в течение этих периодов затраты по займам не капитализировались.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. был произведен анализ на наличие признаков обесценения основных средств, нематериальных активов (Прим. 12), активов в форме права пользования (Прим. 10) и проведен тест на обесценение внеоборотных активов.

По итогам проверки на предмет обесценения в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за 2023 год был отражен убыток от обесценения основных средств в размере 1 168 279 тыс. руб. (включая восстановление убытка от обесценения земельных участков в размере 422 634 тыс. руб., восстановление убытка от обесценения зданий в размере 240 258 тыс. руб., убыток от обесценения объектов незавершенного строительства в размере 1 085 580 тыс. руб. и машин и оборудования в размере 745 591 тыс. руб.), за 2022 год был отражен убыток от обесценения основных средств в размере 778 264 тыс. руб. (включая восстановление убытка от обесценения земельных участков в размере 208 920 тыс. руб., восстановление убытка от обесценения зданий в размере 451 725 тыс. руб., убыток от обесценения объектов незавершенного строительства в размере 1 010 795 тыс. руб. и машин и оборудования в размере 428 114 тыс. руб.).

Тестирование выполнялось в рамках наименьшей группы активов, которая способна генерировать независимые денежные потоки (ЕГДП), в частности на уровне индивидуальных магазинов. Убыток от обесценения обусловлен неэффективностью некоторых магазинов, в то же время восстановление убытка от обесценения обусловлено улучшением показателей деятельности определенных магазинов.

При определении того, являются ли поступления денежных потоков по большей части независимыми, руководство учитывает различные факторы, в том числе:

- ▶ уровень, на котором Группа отслеживает результаты операционной и коммерческой деятельности, и на котором принимает решения о продолжении/прекращении признания активов и самой деятельности;
- ▶ эффект от каннибализации;
- ▶ отток клиентов при закрытии магазинов.

Проверка на предмет обесценения была проведена путем сравнения возмещаемой стоимости ЕГДП с ее балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость определялась как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

С учетом числа ЕГДП, проходящих проверку на предмет обесценения, признано невозможным раскрывать подробную информацию отдельно по каждой ЕГДП.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

Основными допущениями, использованными при определении ценности от использования, являются следующие:

- ▶ расчет будущих денежных потоков основан на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством, и включает прогнозный показатель EBITDA и терминальную стоимость прогнозных свободных денежных потоков, планируемых к получению после окончания прогнозного периода (составляющего двенадцать месяцев); в годы, выходящие за рамки прогнозного периода, используется долгосрочный прогноз индекса потребительских цен в размере 4%, (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 4%);
- ▶ прогнозы денежных потоков по капитальным затратам основаны на прошлом опыте и включают постоянные капитальные затраты, необходимые для поддержания текущего уровня доходности от ЕГДП;
- ▶ прогноз денежных потоков по накладным расходам, представленным главным образом расходами на персонал, распределяется на ЕГДП на разумной и последовательной основе;
- ▶ балансовая стоимость корпоративных активов, не генерирующих независимые поступления денежных средств (офисные помещения, распределительные центры), распределяется на ЕГДП на разумной и последовательной основе;
- ▶ прогнозы были выполнены в функциональной валюте компаний Группы, т.е. в российских рублях, и дисконтированы по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, скорректированной на риски, характерные для соответствующих активов (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – 15,3%, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 17%).

Руководство Группы считает все допущения и оценочные суждения обоснованными, соответствующими внутренней отчетности и отражающими имеющиеся у руководства наиболее точные сведения.

Результат применения модели дисконтированных денежных потоков отражает ожидания возможных изменений суммы и сроков будущих денежных потоков. Если бы пересмотренная расчетная ставка дисконтирования, последовательно применяемая к дисконтированным денежным потокам, была на 300 базисных пунктов выше расчетной ставки руководства, Группе пришлось бы уменьшить балансовую стоимость внеоборотных нефинансовых активов на 2 350 306 тыс. руб. Если бы годовые темпы роста доходов, используемые при расчете ценности от использования, были на 50 базисных пунктов ниже, Группе пришлось бы уменьшить балансовую стоимость внеоборотных нефинансовых активов на 636 593 тыс. руб.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(в тысячах российских рублей)***7. Основные средства (продолжение)****Амортизация и обесценение (продолжение)**

Справедливая стоимость ЕГДП за вычетом затрат на продажу была определена независимым оценщиком исходя из текущих наблюдаемых цен на активном рынке с последующей корректировкой на конкретные характеристики соответствующих активов. Оценка справедливой стоимости таких активов классифицируются в рамках уровня 2 иерархии справедливой стоимости.

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., и года, закончившегося 31 декабря 2022 г., представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств Группы следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Амортизация основных средств (Прим. 7)	17 570 893	16 506 592
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 10)	8 341 847	7 868 396
Амортизация нематериальных активов (Прим. 12)	2 199 081	1 579 851
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в стоимость поступления незавершенного строительства (Прим. 10)	(24 880)	(24 409)
Итого амортизация	28 086 941	25 930 430

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 32.

8. Приобретение дочерних компаний****Приобретение розничной сети магазинов у дома Группа Б***

В четвертом квартале 2023 года Группа завершила сделку по приобретению розничной сети магазинов у дома Группа Б*, под управлением которой в настоящее время находится более двух тысяч магазинов. Покупателем выступила дочерняя компания МКПАО «Лента». Приобретение розничного бизнеса Группы Б*, значительно повысит конкурентоспособность Группы в российском секторе продуктового ретейла, а также существенно усилит позиции Группы в сегменте «магазины у дома».

В октябре 2023 года Группа приобрела 99,9999% долю в Компании Б*, доля в размере 0,0001% была приобретена Группой в ноябре 2023 года. Таким образом Группа приобрела 100% долей в уставном капитале Компании Б*, материнской компании группы, через свою основную операционную компанию ООО «Лента». Сделка профинансирована за счет имеющихся у Группы собственных денежных средств и заемного финансирования.

Показатели финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы Б* включены в обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с октября 2023 года.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Приобретение дочерних компаний** (продолжение)

Приобретение розничной сети магазинов у дома Группа Б* (продолжение)

Группа распределила предварительные значения на чистые активы приобретенных компаний согласно данным независимого оценщика. Группа завершит распределение цены сделки в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний Группы Б* согласно предварительным значениям на дату приобретения представлена ниже:

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Прим. 7)	19 570 264
Авансы по строительству	64 150
Активы в форме права пользования (Прим. 10)	33 589 990
Нематериальные активы (Прим. 12)	12 245 737
Отложенные налоговые активы (Прим. 22)	4 390
Прочие внеоборотные активы	43 354
Запасы	17 316 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 050 746
Налоги к возмещению	43 883
Авансы выданные	966 790
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 150 659
Займ выданный продавцу	6 485 026
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(28 631 808)
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 22)	(4 900 960)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 195 648)
Обязательства по прочим налогам	(1 500 914)
Авансы полученные	(128 752)
Обязательства по налогу на прибыль	(185 324)
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(4 774 525)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	34 213 459
Гудвил	46 847 912
Справедливая стоимость возмещения	81 061 371

Возможные налоговые риски, связанные с приобретением Группы Б*, полностью покрыты заверением продавца.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности в связи с приобретением дочерних компаний, были следующими:

	Денежные потоки при приобретении
Переданное денежное вознаграждение	76 076 345
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерними компаниями	(2 150 659)
Чистые денежные потоки при приобретении	73 925 686

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Приобретение дочерних компаний** (продолжение)

Приобретение розничной сети магазинов у дома Группа Б* (продолжение)

Договор также предусматривал корректировку цены возмещения в зависимости от ряда условий, в том числе от разницы между целевыми и фактическими показателями EBITDA и чистого оборотного капитала на определенную дату. В результате расчета корректировки уменьшение цены возмещения составило 1 500 000 тыс. руб., задолженность продавца по возврату денежных средств ожидается к погашению в первой половине 2024 года.

С даты приобретения вклад Группы Б* в выручку и прибыль до налогообложения Группы составил 58 695 756 тыс. руб. и 3 455 490 тыс. руб., соответственно. Если бы объединение произошло в начале 2023 года, то выручка Группы за 2023 год составила бы 767 587 524 тыс. руб., прибыль до налогообложения составила бы 10 790 507 тыс. руб.

Признанный гудвил связан, прежде всего, со стоимостью ожидаемого синергетического эффекта от приобретения бизнеса, а также привлеченным трафиком от существующих клиентов. Гудвил был распределен на магазины, приобретенные в результате сделки.

Группа оценила приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы в форме права пользования оценивались в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной для отражения благоприятных и неблагоприятных условий договора аренды относительно рыночных условий.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения составляла 1 050 746 тыс. руб. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 1 094 604 тыс. руб. и ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

9. Авансы по строительству

Авансы по строительству представляют собой авансы, выданные подрядчикам, занимающимся строительством зданий магазинов, и поставщикам торгового и прочего оборудования.

Авансы по строительству регулярно проверяются на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. обесценение авансов по строительству составило 557 888 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 558 888 тыс. руб.).

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Аренда

Группа в качестве арендатора

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющихся у Группы, и ее изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	Земля	Здания	Итого
На 1 января 2022 г. за вычетом накопленной амортизации	5 666 436	54 053 971	59 720 407
Поступления	—	3 768 804	3 768 804
Приобретение дочерних компаний	—	208 750	208 750
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	—	(3 245 593)	(3 245 593)
Прочие изменения*	(488 655)	(1 428 185)	(1 916 840)
Амортизация за год	(209 796)	(7 658 600)	(7 868 396)
На 31 декабря 2022 г. за вычетом накопленной амортизации	4 967 985	45 699 147	50 667 132
Поступления	7 587	3 618 059	3 625 646
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	27 907	33 562 083	33 589 990
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(19 504)	(7 201 042)	(7 220 546)
Прочие изменения*	65 731	1 585 885	1 651 616
Амортизация за год	(205 533)	(8 136 314)	(8 341 847)
Обесценение за год (Прим. 7)	(121 823)	(297 235)	(419 058)
На 31 декабря 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	4 722 350	68 830 583	73 552 933

* Прочие изменения представляют собой изменения в активах в форме права пользования в результате модификаций и индексаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группой был проведен тест по обесценению. Подход к тесту на обесценение описан в Примечании 7. В результате в отношении активов в форме права пользования был признан убыток от обесценения в размере 419 058 тыс. руб. (включая убыток от обесценения земельных участков в размере 121 823 тыс. руб., зданий – в размере 297 235 тыс. руб.).

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющихся у Группы, и их изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	2023 г.	2022 г.
Обязательства по аренде на начало года	53 149 983	60 548 145
Поступления	3 660 258	3 775 152
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	33 406 333	208 750
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(8 423 540)	(3 387 482)
Прочие изменения*	1 651 616	(1 916 840)
Процентные расходы (Прим. 30)	5 873 623	5 121 753
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(6 643 515)	(5 900 113)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(5 873 623)	(5 121 753)
Расход/(доход) по курсовым разницам	501 712	(177 629)
Обязательства по аренде на конец года	77 302 847	53 149 983

* Прочие изменения представляют собой изменение активов в форме права пользования в результате модификаций и индексаций за исключением уменьшения сферы действия договоров аренды.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	67 958 193	47 019 285
Краткосрочные обязательства по аренде	9 344 654	6 130 698
Итого обязательства по аренде	77 302 847	53 149 983

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	2023 г.	2022 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	8 341 847	7 868 396
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в стоимость поступления незавершенного строительства	(24 880)	(24 409)
Обесценение активов в форме права пользования (Прим. 7)	419 058	—
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(1 202 994)	(141 889)
Процентные расходы на обязательство по аренде	5 873 623	5 121 753
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(30 585)	(27 649)
Расход/(доход) по курсовым разницам	501 712	(177 629)
Расходы по аренде – краткосрочная аренда (Прим. 28)	1 174 894	1 094 218
Расходы по аренде – переменные арендные платежи (Прим. 28)	529 734	529 315
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	15 582 409	14 242 106

В рамках ведения основной хозяйственной деятельности Группа периодически арендует новые здания и землю. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы было определенное количество договоров аренды, по которым были взяты на себя обязательства, но срок аренды еще не начался. Группа считает, что сумма будущих денежных оттоков по данным договорам аренды является незначительной.

Общий отток денежных средств по арендным платежам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составил 14 727 970 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 12 594 175 тыс. руб.).

Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды, большинство из которых являются краткосрочными. Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В течение 1 года	2 251 732	1 185 978
От 1 до 2 лет	625 187	511 036
От 2 до 3 лет	538 324	179 033
От 3 до 4 лет	493 186	95 519
От 4 до 5 лет	383 686	61 947
Более 5 лет	1 126 384	355 335
Итого	5 418 499	2 388 848

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя (продолжение)

Арендный доход от операционной аренды, признанный в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составил 2 832 375 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 2 217 821 тыс. руб.) (Прим. 29).

11. Операционные сегменты

Основная хозяйственная деятельность Группы – развитие продуктовых розничных магазинов на территории России и управление ими. На риски и вознаграждения влияет, прежде всего, экономическое развитие в России и, в частности, развитие российской продуктовой розничной отрасли.

У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации (за исключением инвестиции в 100% акций дочерней иностранной компании Lenta Global Limited). Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов руководство Группы произвело агрегирование операционных сегментов, представленных магазинами, в один отчетный сегмент.

Все бизнес-единицы в рамках сегмента схожи в отношении:

- ▶ продукции;
- ▶ клиентской базы;
- ▶ централизованной структуры Группы (коммерческая, операционная, логистическая, финансовая функции, управление персоналом и информационными технологиями централизованы).

Операции Группы регулярно анализируются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в лице Генерального директора, чтобы произвести анализ результатов деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации («EBITDA»). Расчет показателя EBITDA не регламентируется МСФО. Методика определения остальной информации соответствует формату, применяемому в рамках обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	2023 г.	2022 г.
Выручка	615 923 126	537 400 687
EBITDA	47 421 153	43 665 141

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

11. Операционные сегменты (продолжение)

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	2023 г.	2022 г.
EBITDA	47 421 153	43 665 141
Процентные расходы (Прим. 30)	(16 027 989)	(11 684 186)
Процентные доходы (Прим. 31)	3 543 890	1 665 750
Расход по налогу на прибыль (Прим. 22)	(1 698 080)	(1 945 727)
Амортизация (Прим. 7, 10, 12)	(28 086 941)	(25 930 430)
Обесценение внеоборотных активов (Прим. 7, 10, 12, 13)	(7 030 170)	(2 322 241)
(Расход)/доход от курсовой разницы	(751 237)	163 122
(Убыток)/прибыль за год	(2 629 374)	3 611 429

12. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 г.	8 916 537	2 359 313	11 275 850
Поступление	3 350 551	—	3 350 551
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	115 765	12 129 972	12 245 737
Выбытие	(1 062 165)	(5 196)	(1 067 361)
На 31 декабря 2023 г.	11 320 688	14 484 089	25 804 777
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2023 г.	5 246 632	660 630	5 907 262
Амортизация за год	1 817 416	381 665	2 199 081
Обесценение за год (Прим. 7)	—	1 457 832	1 457 832
Выбытие	(1 033 964)	—	(1 033 964)
На 31 декабря 2023 г.	6 030 084	2 500 127	8 530 211
Остаточная стоимость			
На 1 января 2023 г.	3 669 905	1 698 683	5 368 588
На 31 декабря 2023 г.	5 290 604	11 983 962	17 274 566

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

12. Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы на 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	6 712 037	174 302	6 886 339
Поступление	1 568 030	52	1 568 082
Приобретение дочерних компаний	651 452	2 184 959	2 836 411
Выбытие	(14 982)	—	(14 982)
На 31 декабря 2022 г.	8 916 537	2 359 313	11 275 850
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2022 г.	3 803 142	18 810	3 821 952
Амортизация за год	1 444 415	135 436	1 579 851
Обесценение за год (Прим. 7)	—	506 384	506 384
Выбытие	(925)	—	(925)
На 31 декабря 2022 г.	5 246 632	660 630	5 907 262
Остаточная стоимость			
На 1 января 2022 г.	2 908 895	155 492	3 064 387
На 31 декабря 2022 г.	3 669 905	1 698 683	5 368 588

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» (Прим. 28).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группой был проведен тест по обесценению нематериальных активов. Подход к тесту на обесценение описан в Примечании 7. В результате был признан убыток от обесценения товарного знака «Утконос», приобретенного при покупке доли в ООО «Новый Импульс-50» в размере 1 457 832 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. — 506 384 тыс. руб.).

13. Гудвил

Ниже представлена балансовая стоимость гудвила и его изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., а также балансовая стоимость гудвила, распределенная на группы единиц, генерирующих независимые денежные потоки (ЕГДП) — магазинам, приобретенным в результате сделок по покупке компаний. Это самый низкий уровень Группы, на котором гудвил может отслеживаться для целей внутреннего управления:

	Сеть магазинов «Билла»	Сеть магазинов «Семья»	Он-лайн ритейлер «Утконос»	Группа Б* **	Итого
На 31 декабря 2021 г.	6 934 181	1 449 449	—	—	8 383 630
Приобретение дочерних компаний	—	—	1 037 593	—	1 037 593
Обесценение за год	—	—	(1 037 593)	—	(1 037 593)
На 31 декабря 2022 г.	6 934 181	1 449 449	—	—	8 383 630
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	—	—	—	46 847 912	46 847 912
Обесценение за год	(3 985 001)	—	—	—	(3 985 001)
Реклассификация гудвила*	(144 244)	(338 081)	—	482 325	—
На 31 декабря 2023 г.	2 804 936	1 111 368	—	47 330 237	51 246 541

* В течение 2023 года было осуществлено изменение формата ряда магазинов, приобретенных в рамках покупки сетей «Семья» и «Билла», в результате чего магазины стали осуществлять свою деятельность в формате сети Группы Б* **.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Гудвил (продолжение)

Тест на обесценение гудвила

По состоянию на отчетную дату Группой был проведен тест на обесценение гудвила.

При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость активов группы ЕГДП, на которые была отнесена вся сумма гудвила, была сопоставлена с ее ценностью использования. Будущие дисконтированные денежные потоки рассчитывались исходя из прогноза, утвержденного руководством. Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством, и представлены прогнозируемой EBITDA вместе с конечной стоимостью прогнозируемых свободных денежных потоков, которые, как ожидается, будут генерироваться по истечении прогнозируемого периода (5 лет).

Темп роста как в прогнозируемом периоде, так и в периодах, выходящих за пределы прогнозного периода, применялся в размере 4%. Прогнозы были выполнены в функциональной валюте компаний Группы, т.е. в российских рублях, и дисконтированы по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, скорректированной на риски, характерные для соответствующих активов (15,3%).

Тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении магазинов «Билла»

В результате проведенного анализа на 31 декабря 2023 г. было выявлено обесценение гудвила, возникшего при приобретении магазинов «Билла», и признан убыток от обесценения в размере 3 985 001 тыс. руб. Обесценение гудвила было обусловлено снижением прогнозных данных после приобретения.

Валовая прибыль была определена в соответствии с данными стратегического бизнес-плана и внутренних прогнозов на основании бюджета. Уменьшение спроса покупателей привело бы к снижению валовой маржи. Снижение показателя валовой маржи на 5% привело бы к увеличению убытка от обесценения на 1 779 547 тыс. руб. Увеличение расчетной ставки дисконтирования, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала Группы до налогообложения, на 300 базисных пунктов по сравнению с оценкой руководства привело бы к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков и возникновению дополнительного убытка от обесценения на сумму 1 910 524 тыс. руб. Если бы годовые темпы роста выручки, использованные при расчете ценности от использования, были бы на 50 базисных пунктов ниже оценок руководства, то дополнительное увеличение убытка от обесценения было бы признано в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе на сумму 313 957 тыс. руб.

Тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении магазинов «Семья»

В результате проведенного анализа на 31 декабря 2023 г. обесценение не было выявлено.

Снижение показателя валовой маржи на 5% привело бы к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения. Увеличение расчетной ставки дисконтирования, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала Группы до налогообложения, на 300 базисных пунктов по сравнению с оценкой руководства привело бы к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Гудвил (продолжение)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

Если бы годовые темпы роста выручки, использованные при расчете ценности от использования, были бы на 50 базисных пунктов ниже оценок руководства, то это привело бы к уменьшению прогнозируемого операционного денежного потока, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения.

Тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении магазинов Группы Б ***

В результате проведенного анализа на 31 декабря 2023 г. обесценение не было выявлено.

Снижение показателя валовой маржи на 5% привело бы к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения. Увеличение расчетной ставки дисконтирования, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала Группы до налогообложения, на 300 базисных пунктов по сравнению с оценкой руководства привело бы к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения.

Если бы годовые темпы роста выручки, использованные при расчете ценности от использования, были бы на 50 базисных пунктов ниже оценок руководства, то это привело бы к уменьшению прогнозируемого операционного денежного потока, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения.

Руководство Группы полагает, что использованные оценки являются разумными и соответствуют данным внутренней отчетности, а также являются наилучшей оценкой информации, имеющейся в распоряжении руководства.

14. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают в себя обеспечительные платежи по договорам аренды, подлежащие возврату в денежной форме в конце срока аренды.

15. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи)	63 976 867	54 729 833
Сырье и материалы (по себестоимости)	3 823 589	2 950 820
Итого запасы	67 800 456	57 680 653

Сырье и материалы представляют собой запасы, которые используются в собственном производстве хлебобулочных изделий, мясной продукции и кулинарии.

**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(в тысячах российских рублей)

15. Запасы (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой возможной цены продажи, что привело к признанию уменьшения расходов в строке себестоимость в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. в сумме 186 584 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 528 237 тыс. руб.).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность и бонусы от поставщиков к получению	10 968 478	9 746 490
Прочая дебиторская задолженность	2 006 156	204 624
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(413 918)	(256 140)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 560 716	9 694 974

Управление кредитным риском дебитора происходит в соответствии с применимой политикой, процедурами и системой контроля, принятыми в Группе. Подверженность кредитному риску дебитора оценивается в рамках комплексного расчета кредитного рейтинга, и индивидуальные кредитные лимиты устанавливаются в соответствии с этой оценкой.

Анализ на наличие признаков обесценения проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (по типу и рейтингу покупателя) и вероятности дефолта в заданный период времени. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая и прочая дебиторская задолженность списывается в случае просрочки более трех лет.

Максимальный уровень подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 34.

Подробный анализ влияния экономической и геополитической неопределенности на финансовое состояние дебиторов и анализ любых других факторов, которые могли бы привести к пересмотру матрицы оценочных резервов, выполненной по состоянию на 31 декабря 2023 г., позволил сделать вывод об отсутствии значительного ухудшения платежеспособности клиентов.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлена информация о подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Текущая	<60 дней просрочки платежей	60-120 дней просрочки платежей	>120 дней просрочки платежей	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	<1,5%	2-5%	15-40%	70-100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	9 700 495	2 649 585	140 721	483 833	12 974 634
Ожидаемые кредитные убытки	4 000	41 649	24 894	343 375	413 918

Ниже представлена информация о подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Текущая	<60 дней просрочки платежей	60-120 дней просрочки платежей	>120 дней просрочки платежей	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	<1,5%	2-5%	15-40%	70-100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8 951 631	595 320	82 686	321 477	9 951 114
Ожидаемые кредитные убытки	1 176	12 889	18 057	224 018	256 140

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности приведены ниже:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	256 140	129 389
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	404 796	201 907
Списание	(247 018)	(75 156)
На 31 декабря	413 918	256 140

Группа не располагает каким-либо обеспечением или другими механизмами повышения кредитного качества данных остатков.

17. Авансы выданные

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы поставщикам товаров	5 502 482	3 792 529
Авансы за услуги	1 089 806	2 857 347
Резерв под обесценение авансов выданных	(242 807)	(42 731)
Итого авансы выданные	6 349 481	6 607 145

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	25 800 416	19 698 064
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	15 048 628	7 806 037
Денежные средства в пути в рублях	3 120 105	1 152 691
Остатки денежных средств в кассе в рублях	547 099	360 848
Остатки денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте	—	1 941
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	44 516 248	29 019 581

Денежные средства и денежные эквиваленты в разрезе валют представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль	44 516 248	29 017 640
Китайский юань	—	1 941
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	44 516 248	29 019 581

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, полученные в результате продаж в последние дни отчетного периода (29-31 декабря), которые были отправлены в банк, но не были зачислены на соответствующий банковский счет до начала следующего отчетного периода.

Значительная сумма остатка денежных средств в пути в рублях является результатом сезонности бизнеса, что приводит к более высокому уровню розничных продаж в праздничные периоды, такие как Новый год. Кроме того, если последний день отчетного периода выпадает на нерабочий день банка, остаток денежных средств в пути возрастает.

Краткосрочные депозиты размещаются на разные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от операционных потребностей Группы в денежных средствах, проценты начисляются по соответствующей процентной ставке для краткосрочных депозитов.

Прочие оборотные финансовые активы на 31 декабря 2022 г. были представлены денежными средствами с ограничением использования на банковских счетах Lenta Global Ltd, зарегистрированной в Республике Кипр, которые были заблокированы в связи с санкциями, введенными Европейским союзом. По состоянию на 31 декабря 2023 г. на сумму заблокированных денежных средств был начислен резерв (Прим. 29).

19. Акционерный капитал и резервы**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. акционерный капитал Компании состоит из 115 985 197 разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,0912632 российских рублей (на 31 декабря 2022 г.: 115 985 197 номинальной стоимостью 0,0912632 российских рублей).

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

19. Акционерный капитал и резервы** (продолжение)

Все обыкновенные акции, находящиеся в обращении, имеют право на равную долю в любых дивидендах, объявленных Компанией. Держателям обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., дивиденды не объявлялись.

В апреле 2022 года Компания зарегистрировала выпуск 18 399 265 обыкновенных акций по закрытой подписке в пользу Компании А* по цене 1 087 рублей за акцию.

В октябре 2022 года Группа выдала беспроцентный заем компании под общим контролем акционера, эффект от признания этого займа по справедливой стоимости на сумму 567 578 тыс. руб. был отражен как уменьшение добавочного капитала в 2022 году.

В 2023 году были выданы дополнительные транши и пересмотрен срок погашения ранее выданного займа с даты погашения «до 28 октября 2023 г.» на «до 30 июня 2024 г.». Эффект от признания дополнительных траншей по займу по справедливой стоимости, а также модификация ранее выданного займа в сумме 530 341 тыс. руб. были отражены как уменьшение добавочного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Количество акций	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Разрешенные к выпуску		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0912632 руб.	200 000 000	18 253
Выпущенные и полностью оплаченные		
Баланс на начало года	115 985 197	10 585
Баланс на конец года	115 985 197	10 585

Количество акций по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлено ниже:

	31 декабря 2023 г. (в штуках)	31 декабря 2022 г. (в штуках)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции)	200 000 000	200 000 000
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал	115 985 197	115 985 197
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(910 522)	(910 522)

Изменения в количестве акций за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

	2023 г.	2022 г.
Остаток акций в обращении на начало года	115 074 675	96 675 410
Выпуск акций	—	18 399 265
Остаток акций в обращении на конец года	115 074 675	115 074 675

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

19. Акционерный капитал и резервы** (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании МКПАО «Лента» общей стоимостью 11 600 000 тыс. руб., которая была завершена 2 апреля 2019 г. В результате программы 910 522 акций были выкуплены по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

20. (Убыток)/прибыль на акцию

	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/прибыль на акцию (в тысячах российских рублей на акцию)		
- базовые и разводненные (убыток)/прибыль за год, приходящиеся на акционеров материнской компании	(0,023)	0,033

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию за период основан на прибыли, приходящейся на акционеров (убыток за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 2 629 374 тыс. руб., прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 3 611 429 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов (115 074 675 акций на 31 декабря 2023 г. и 109 832 145 акций на 31 декабря 2022 г.).

21. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов по фиксированной ставке	RUB	41 969 784	43 990 368
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	RUB	336 338	67 486
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	RUB	113 205	47 384
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке	RUB	—	9 996 298
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	RUB	—	53 501
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		42 419 327	54 155 037

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	RUB	97 502 958	26 967 534
Итого долгосрочные кредиты и займы		97 502 958	26 967 534

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

21. Кредиты и займы (продолжение)

31 мая 2023 г. в соответствии с наступлением даты погашения были погашены биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии БО-001Р-04 в сумме 10 000 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. кредиты и займы Группы были получены по рыночным процентным ставкам и выражены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 220 363 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 159 000 000 тыс. руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и в течение всего периода все ограничительные условия были выполнены Группой. Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не обеспечены залогом.

22. Налог на прибыль

Расходы Группы по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 630 669)	(1 740 947)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(67 411)	(204 780)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе	(1 698 080)	(1 945 727)
	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/прибыль до налога	(931 294)	5 557 156
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	186 259	(1 111 431)
Разница в налоговых режимах иностранных компаний	—	(15 940)
Налог на сверхприбыль	(221 635)	—
Налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения	(852 734)	(610 838)
Обесценение гудвила (Прим. 13)	(809 970)	(207 518)
Расход по налогу на прибыль	(1 698 080)	(1 945 727)

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

22. Налог на прибыль (продолжение)

Разница между учетом по МСФО и российскому налоговому законодательству приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговыми базами. Налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный с учетом ставки 20%, раскрыт ниже.

	1 января 2023 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Отложенный налог по приобрете- нию дочерних компаний (Прим. 8)	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы				
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	587 077	(45 994)	(87 447)	453 636
Кредиты и займы	2 832	(2 521)	–	311
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	4 982 957	(668 069)	–	4 314 888
Запасы	703 178	(279 751)	(89 136)	334 291
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, обесценение авансов выданных и авансов по строительству	187 437	33 530	–	220 967
Начисленные расходы	1 506 279	(350 759)	(111 562)	1 043 958
Обязательства по аренде	10 630 921	(1 803 788)	6 706 720	15 533 853
Прочие	262 515	(224 086)	514 265	552 694
Итого отложенные налоговые активы	18 863 196	(3 341 438)	6 932 840	22 454 598
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	(18 641 998)	3 382 252	(6 928 450)	(22 188 196)
Чистые отложенные налоговые активы	221 198	40 814	4 390	266 402
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(10 907 825)	849 589	(2 826 729)	(12 884 965)
Активы в форме права пользования	(10 110 001)	2 243 471	(6 669 874)	(14 536 404)
Бонусы от поставщиков	(13 142)	1 694	74 424	62 976
Нематериальные активы	(575 955)	179 273	(2 407 231)	(2 803 913)
Итого отложенные налоговые обязательства	(21 606 923)	3 274 027	(11 829 410)	(30 162 306)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	18 641 998	(3 382 252)	6 928 450	22 188 196
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 964 925)	(108 225)	(4 900 960)	(7 974 110)

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

22. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2022 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Отложенный налог по приобрете- нию дочерних компаний	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы				
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	804 367	(217 290)	–	587 077
Кредиты и займы	4 014	(1 182)	–	2 832
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	132 736	(703 070)	5 553 291	4 982 957
Запасы	786 031	(89 973)	7 120	703 178
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, обесценение авансов выданных и авансов по строительству	130 498	55 102	1 837	187 437
Начисленные расходы	1 617 947	(111 668)	–	1 506 279
Обязательства по аренде	12 109 630	(1 490 089)	11 380	10 630 921
Прочие	77 868	181 417	3 230	262 515
Итого отложенные налоговые активы	15 663 091	(2 376 753)	5 576 858	18 863 196
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	(15 581 753)	2 516 613	(5 576 858)	(18 641 998)
Чистые отложенные налоговые активы	81 338	139 860	–	221 198
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(11 032 503)	396 300	(271 622)	(10 907 825)
Активы в форме права пользования	(11 794 582)	1 684 581	–	(10 110 001)
Бонусы от поставщиков	(26 027)	12 885	–	(13 142)
Нематериальные активы	(214 501)	78 207	(439 661)	(575 955)
Итого отложенные налоговые обязательства	(23 067 613)	2 171 973	(711 283)	(21 606 923)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	15 581 753	(2 516 613)	5 576 858	18 641 998
Чистые отложенные налоговые обязательства	(7 485 860)	(344 640)	4 865 575	(2 964 925)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют на 31 декабря 2023 г. 108 821 487 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 91 269 814 тыс. руб.).

В отношении накопленных налоговых убытков дочерних компаний, включенных в обобщенную консолидированную финансовую отчетность, не были признаны на 31 декабря 2023 г. отложенные налоговые активы на сумму 2 568 646 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 965 579 тыс. руб.).

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	83 127 822	61 062 559
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	9 481 494	9 433 663
Кредиторская задолженность перед персоналом	6 199 066	2 343 447
Кредиторская задолженность за основные средства	1 846 370	1 607 822
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	100 654 752	74 447 491

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль	99 916 518	73 130 361
Евро	538 181	500 036
Доллар США	185 776	777 496
Китайский юань	14 277	36 804
Фунт стерлингов Соединенного королевства	—	2 794
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	100 654 752	74 447 491

24. Обязательства по договорам

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, полученные от оптовых и прочих покупателей	1 179 240	1 069 629
Обязательства в отношении программы лояльности покупателей	234 634	204 617
Итого обязательства по договорам	1 413 874	1 274 246

Изменение обязательств в отношении программы лояльности покупателей представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	204 617	296 182
Начисление в течение периода	2 250 685	1 962 306
Признано в составе выручки в течение периода	(2 189 088)	(1 891 737)
Изменение в расчетной оценке	(31 580)	(162 134)
На 31 декабря	234 634	204 617

25. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к уплате	3 816 242	377 380
Социальные взносы	2 966 718	3 374 656
Налог на имущество	266 252	322 430
Налог на доходы физических лиц	227 184	—
Прочие налоги	15 252	10 121
Итого обязательства по прочим налогам	7 291 648	4 084 587

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Выручка по договорам с покупателями

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., выручка представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Розничная торговля	604 659 589	530 186 240
Оптовая торговля	11 263 537	7 214 447
Итого выручка за год	615 923 126	537 400 687

27. Себестоимость

Себестоимость реализованной продукции уменьшается на скидки и бонусы от поставщиков за продвижение товара.

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включает расходы на оплату труда в размере 13 415 011 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 11 208 358 тыс. руб.), в том числе обязательные страховые взносы в сумме 2 767 341 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 2 207 143 тыс. руб.).

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включает стоимость сырья и материалов, использованных в собственном производстве, в размере 26 888 323 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 22 013 953 тыс. руб.).

28. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	48 193 099	44 168 935
Амортизация (Прим. 7, 10, 12)	28 086 941	25 930 430
Расходы на рекламу	7 916 693	8 030 869
Коммунальные услуги	7 393 082	6 053 108
Профессиональные услуги	6 065 745	5 994 236
Расходы на уборку	3 878 481	4 473 324
Ремонт и обслуживание	3 665 048	4 030 780
Расходы на охрану	2 599 059	2 714 267
Налоги, кроме налога на прибыль	1 723 672	1 739 188
Расходы по аренде (Прим. 10)	1 704 628	1 623 533
Прочие	7 539 170	5 505 100
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	118 765 618	110 263 770

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включают в себя обязательные страховые взносы в сумме 10 810 829 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 8 452 034 тыс. руб.). Среднесписочная численность персонала Группы в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., составила 67 808 человек (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. – 50 396 человек).

Профессиональные услуги за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включают вознаграждение ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и фирмам в составе сети Б1: за аудит в размере 42 200 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 25 500 тыс. руб.) и за прочие профессиональные услуги на сумму 5 414 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 4 681 тыс. руб.).

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

29. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	2023 г.	2022 г.
Доходы от аренды	2 832 375	2 217 821
Штрафы от поставщиков	1 900 141	2 547 503
Доход от расторжения и уменьшения сферы действия договоров аренды (Прим. 10)	1 438 489	258 022
Продажа вторичного сырья	1 527 957	1 800 248
Возмещение по страховому случаю	702 640	—
Доходы от выбытия основных средств	514 153	154 631
Доходы от рекламы	169 097	168 819
Прочие	535 482	697 604
Итого прочие операционные доходы	9 620 334	7 844 648

В декабре 2021 года в результате пожара в одном из магазинов Группа понесла убытки, связанные с выбытием основных средств, запасов и приостановкой деятельности в этом магазине. Понесенный ущерб был застрахован и возмещен страховой компанией в 2023 году. Сумма дохода не отраженная на 31 декабря 2021 г. в составе дебиторской задолженности отражена в качестве дохода от возмещения по страховому случаю в 2023 году.

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	2023 г.	2022 г.
Изменение резерва под заблокированные денежные средства (Прим. 18)	428 998	—
Убыток от расторжения и уменьшения сферы действия договоров аренды (Прим. 10)	235 495	116 133
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	211 709	273 511
Штрафы от государственных органов	75 727	49 345
Невозмещаемый НДС	51 141	63 099
Компенсации за расторжение контрактов с поставщиками	14 793	3 364
Прочие	146 965	544 635
Итого прочие операционные расходы	1 164 828	1 050 087

30. Процентные расходы

Процентные расходы состоят из следующих статей:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	10 154 366	6 562 433
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 10)	5 873 623	5 121 753
Итого процентные расходы	16 027 989	11 684 186

31. Процентные доходы

Процентные доходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., и год, закончившийся 31 декабря 2022 г. представлены процентами по депозитам и займу выданному.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

32. Договорные обязательства

На 31 декабря 2023 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 3 551 499 тыс. руб. без НДС (31 декабря 2022 г.: 2 876 558 тыс. руб. без НДС).

33. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 18)	44 516 248	29 019 581
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 16)	12 560 716	9 694 974
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 6)	7 704 153	6 278 721
Прочие внеоборотные финансовые активы (Прим. 14)	632 483	518 315
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	65 413 600	45 511 591
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке (Прим. 21)	97 502 958	26 967 534
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке и краткосрочные обязательства по процентам по долгосрочным кредитам, займам и облигационным займам (Прим. 21)	42 419 327	54 155 037
Обязательства по аренде (Прим. 10)	77 302 847	53 149 983
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 23)	100 654 752	74 447 491
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	317 879 884	208 720 045

Справедливая стоимость

Следующие таблицы представляют иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	31 декабря 2023 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 6)	7 488 699	—	7 488 699	—
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы по фиксированной ставке (Прим. 21)	135 131 658	—	135 131 658	—

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

	31 декабря 2022 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 6)	6 278 721	—	6 278 721	—
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке (Прим. 21)	10 008 814	10 008 814	—	—
Кредиты и займы по фиксированной ставке (Прим. 21)	71 331 233	—	71 331 233	—

За год, завершившийся 31 декабря 2023 г., и год, завершившийся 31 декабря 2022 г., переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Ниже приведено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по классам финансовых инструментов Группы, кроме тех, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы				
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 6)	7 704 153	7 488 699	6 278 721	6 278 721
Итого финансовые активы	7 704 153	7 488 699	6 278 721	6 278 721
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы Кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке (Прим. 21)	139 922 285	135 131 658	81 122 571	81 340 047
Итого финансовые обязательства	139 922 285	135 131 658	81 122 571	81 340 047

Руководство определило, что балансовая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в обобщенную консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую можно обменять инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. оценивается как незначительный.
- Справедливая стоимость выпущенного облигационного займа основывается на данных о котировках на Московской фондовой бирже на дату отчетности, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	Получение кредитов и займов	Погашение кредитов и займов	Рекласси- фикации	Прочее	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы (Прим. 21)	26 967 534	112 449 000	(27 000 000)	(14 969 784)	56 208	97 502 958
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 21)	54 155 037	5 000 000	(32 000 000)	14 969 784	294 506	42 419 327
Итого	81 122 571	117 449 000	(59 000 000)	–	350 714	139 922 285
	31 декабря 2021 г.	Получение кредитов и займов	Погашение кредитов и займов	Рекласси- фикации	Прочее	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы (Прим. 21)	66 912 432	23 934 000	(17 000 000)	(46 964 811)	85 913	26 967 534
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 21)	21 502 003	11 500 000	(25 500 000)	46 964 811	(311 777)	54 155 037
Итого	88 414 435	35 434 000	(42 500 000)	–	(225 864)	81 122 571

В столбце «Прочее» представлены нетто-суммы начисленных и выплаченных процентов по процентным кредитам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

34. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и обязательства по аренде. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются специалистами с соответствующей квалификацией и опытом работы и контролируются должным образом.

В соответствии с политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Рыночный риск включает в себя следующие виды риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, денежные эквиваленты и производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., и года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа не привлекала займы, номинированные в иностранной валюте, и, как следствие, не подвергалась существенному валютному риску. Единственными остатками, которые подвержены валютному риску, является кредиторская задолженность перед небольшим числом иностранных поставщиков.

При наличии возможности Группа старается снизить подверженность валютному риску, путем балансирования статей обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении, доходов и расходов в соответствующей валюте.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к возможным изменениям обменного курса доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 г.	30,00%	(55 733)
	-10,00%	18 578
2022 г.	25,00%	(128 731)
	-25,00%	128 731

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к разумно возможным изменениям обменного курса евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 г.	30,00%	(161 454)
	-10,00%	53 818
2022 г.	25,00%	(124 186)
	-25,00%	124 186

Диапазон возможных изменений валютного курса был подготовлен для целей раскрытия информации о рыночных рисках в соответствии с МСФО (IFRS) 7 и основан на статистических данных, в частности анализе временных рядов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не смогут своевременно выполнять свои обязательства перед Группой. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят в основном из денежных средств на счетах банков или в пути, займов и дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Группа не подвержена кредитному риску высокой концентрации. Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности ограничена вследствие большого объема и отсутствия взаимосвязанности клиентской базы и базы поставщиков Компании.

Отсрочка платежа предоставляется контрагентам только по результатам проведения обязательной процедуры согласования.

Группа осуществляет продажи только проверенным, кредитоспособным третьим лицам. Согласно политике Группы все клиенты, которым предоставляется отсрочка платежа, должны иметь историю покупок у Группы. Группа также требует, чтобы эти клиенты предоставили определенные документы, в том числе учредительные документы и финансовую отчетность. Кроме того, остатки по дебиторской задолженности анализируются на регулярной основе, вследствие этого подверженность Группы кредитному риску не является значительной. Продажи розничным клиентам осуществляются за наличные денежные средства, а также с использованием дебетовых и кредитных карт основных платежных систем.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства и денежные эквиваленты

Казначейство Группы осуществляет управление кредитным риском, возникающим вследствие инвестиционной деятельности, в соответствии с политикой Группы. Размещение свободных средств производится только у одобренных контрагентов. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые, как считается, имеют минимальный риск неисполнения обязательств на момент вклада.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату в отношении дебиторской задолженности равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, представленной в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Максимальная подверженность кредитному риску в отношении денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2023 г. равна 43 969 149 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 28 658 733 тыс. руб.).

Риск ликвидности

Группа отслеживает свои риски дефицита финансирования, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки действия финансовых активов и обязательств и прогнозируемые денежные потоки от операций. Целью Группы является обеспечение непрерывности финансирования и гибкости с помощью использования банковских овердрафтов и банковских займов. Ежегодно Группа производит анализ своих потребностей в средствах и анализ ожидаемых денежных потоков, чтобы определить потребности в финансировании.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам Группы на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., с учетом самой ранней даты, на которую Группа должна погасить данные обязательства. Таблица включает денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме долга.

31 декабря 2023 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	55 951 878	108 359 921	—	164 311 799
Обязательства по аренде	17 510 128	54 925 301	34 063 783	106 499 212
Торговая и прочая кредиторская задолженность	100 654 752	—	—	100 654 752
Итого	174 116 758	163 285 222	34 063 783	371 465 763

31 декабря 2022 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	58 321 057	28 928 127	—	87 249 184
Обязательства по аренде	11 138 689	37 519 837	33 882 693	82 541 219
Торговая и прочая кредиторская задолженность	74 447 491	—	—	74 447 491
Итого	143 907 237	66 447 964	33 882 693	244 237 894

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Группа оптимизирует баланс заемных средств и капитала таким образом, чтобы обеспечить компаниям, входящим в Группу, непрерывную деятельность в обозримом будущем и при этом максимизировать доходы участников.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, направленные на обеспечение сбалансированной общей структуры капитала с помощью взносов участников или выпуска нового долга, а также погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой, которая определяет коэффициенты соотношения заемного и собственного капитала, процентного покрытия, соответствия ковенантам, соотношения долгосрочного и краткосрочного долга, требований диверсификации источников финансирования.

Дивиденды должны объявляться на основе потребностей бизнеса в капитале и в соответствии с положениями финансовой политики.

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами и займами, раскрытыми в Примечании 21, и обязательствами по аренде за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и капитала, приходящегося на акционеров материнской компании, который включает в себя акционерный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Чистый долг Группы состоит из следующих статей:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы (Прим. 21)	139 922 285	81 122 571
Обязательства по аренде (Прим. 10)	77 302 847	53 149 983
Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 18)	(44 516 248)	(29 019 581)
Чистый долг	172 708 884	105 252 973

Чистый долг не является показателем МСФО и, следовательно, его расчет может отличаться между компаниями, однако это один из основных показателей, который обычно используется инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности с целью оценки финансового состояния Группы.

35. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

В течение 2023 года в ответ на геополитический кризис в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз, Великобритания и другие страны ввели санкции в отношении определенных российских компаний и физических лиц. Вследствие этого возросла волатильность финансового и товарного рынков. В ответ на санкции Россия ввела ряд экономических мер, целью которых являлось обеспечение финансовой стабильности страны. Так как геополитический кризис в Украине продолжает стремительно развиваться, и потенциальное влияние на российскую и мировую экономику является непредсказуемым и находится за пределами контроля Группы, то представляется трудным точно предугадать полный эффект введения вышеописанных санкций или каких-либо мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации в ответ на них.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

35. Условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Растущая геополитическая напряженность привела к увеличению волатильности на фондовом и валютном рынках. Группа провела оценку влияния негативных факторов на обесценение внеоборотных активов (Прим. 7, 10, 12, 13) и влияния экономической и геополитической неопределенности на кредитный риск в отношении дебиторской задолженности (Прим. 16) и денежных средств (Прим. 18).

Условные обязательства по судебным искам

Группа реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Будущие экономические условия и другие факторы, включая введенные санкции, доверие потребителей, уровень занятости, процентные ставки, уровень долговой нагрузки потребителей и доступность потребительских кредитов могут снизить расходы потребителей или изменить потребительские предпочтения.

Несмотря на то, что на текущий момент влияние кризиса на деятельность Группы в долгосрочной перспективе оценить с высокой степенью вероятности не представляется возможным, руководство ожидает положительную динамику будущих результатов.

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Компании Группы вовлечены в несколько судебных разбирательств и споров, которые возникают в ходе обычного ведения деятельности. Руководство оценивает возможный максимальный эффект от этих исков и споров в размере 334 253 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 750 016 тыс. руб.). Руководство полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, которые могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность, финансовые результаты, чистые активы или финансовое положение Группы и которые не были раскрыты в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Российское налогообложение и законодательство

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

35. Условные обязательства (продолжение)

Российское налогообложение и законодательство (продолжение)

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску без учета имеющихся у Группы возможных компенсаций от продавцов приобретаемых компаний на 31 декабря 2023 г. в размере, не превышающем 1,2% от выручки за 2023 год (на 31 декабря 2022 г.: в размере, не превышающем 1,1% от выручки за 2022 год). Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств согласно законодательству об охране окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными.

36. События после отчетной даты

Никаких существенных событий после отчетной даты до даты утверждения проаудированной консолидированной финансовой отчетности, за исключением раскрытых в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, не произошло.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 76 листа(ов)