

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Август 2022 г.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации ООО «Лента» и его дочерних организаций

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников	9
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	11
3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	14
4. Основные средства	16
5. Гудвил	18
6. Авансы по строительству	19
7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	19
8. Операционные сегменты	21
9. Нематериальные активы	23
10. Прочие внеоборотные активы	23
11. Запасы	24
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
13. Авансы выданные	25
14. Денежные средства и денежные эквиваленты	25
15. Чистые активы, приходящиеся на участников	26
16. Кредиты и займы	26
17. Налог на прибыль	27
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
19. Обязательства по договорам	28
20. Обязательства по прочим налогам	28
21. Себестоимость	29
22. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	29
23. Прочие операционные доходы и расходы	30
24. Процентные расходы	30
25. Договорные обязательства	31
26. Финансовые инструменты	31
27. Условные обязательства	34
28. События после отчетной даты	35

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Участникам ООО «Лента»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ООО «Лента» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

И.Ю. Ананьев

Партнер

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

11 августа 2022 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. 77, стр. 1.

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 организации

Наименование: ООО «Лента»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037832048605.

Местонахождение: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2022 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на участников, за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ▶ предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО (IAS) 34 недостаточно для того, 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;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, а также позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ▶ обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета соответствующей юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- ▶ принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы; и
- ▶ предупреждение и выявление случаев недобросовестных действий и прочих нарушений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., была утверждена руководством 10 августа 2022 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Владимир Сорокин
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Андрей Спивак
(Финансовый директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2022 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 г. (проауди- рованные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	166 707 565	170 993 232
Авансы по строительству	6	403 965	178 546
Активы в форме права пользования	7	55 673 184	59 720 407
Гудвил	5	8 383 630	8 383 630
Нематериальные активы	9	3 098 320	3 064 387
Отложенные налоговые активы	17	84 298	81 338
Прочие внеоборотные активы	10	508 899	477 339
Итого внеоборотные активы		234 859 861	242 898 879
Оборотные активы			
Запасы	11	53 428 353	52 691 250
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	6 243 614	12 760 182
Краткосрочные займы выданные	3	3 150 000	-
Авансы выданные	13	4 227 362	2 434 838
Налоги к возмещению		79 130	63 254
Предоплаты по налогу на прибыль		198 588	-
Предоплаченные расходы		229 175	213 266
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	12 365 270	31 961 136
Итого оборотные активы		79 921 492	100 123 926
Итого активы		314 781 353	343 022 805
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	29 850 132	70 787 239
Отложенные налоговые обязательства	17	7 925 443	7 486 825
Долгосрочные обязательства по аренде	7	50 712 174	54 149 744
Прочие долгосрочные обязательства		175 446	503 091
Итого долгосрочные обязательства		88 663 195	132 926 899
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участников			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	50 745 824	75 524 862
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16	57 154 389	21 502 003
Краткосрочные обязательства по аренде	7	6 103 912	6 398 401
Обязательства по договорам	19	756 522	1 108 388
Авансы полученные		253 231	350 197
Обязательства по прочим налогам	20	4 178 312	2 447 351
Обязательства по налогу на прибыль		2 157	1 463 973
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участников		119 194 347	108 795 175
Чистые активы, приходящиеся на участников	15	106 923 811	101 300 731
Итого краткосрочные обязательства		226 118 158	210 095 906
Итого обязательства		314 781 353	343 022 805


Владимир Сорокин
(Генеральный директор ООО «Лента»)


Андрей Спивак
(Финансовый директор ООО «Лента»)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудиро- ванные)
Выручка		257 705 276	218 087 513
Себестоимость	21	(198 036 630)	(168 269 178)
Валовая прибыль		59 668 646	49 818 335
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(53 247 993)	(41 222 520)
Прочие операционные доходы	23	4 613 036	2 757 358
Прочие операционные расходы	23	(386 513)	(522 032)
Операционная прибыль до обесценения		10 647 176	10 831 141
Обесценение внеоборотных активов	4	–	(9 098)
Операционная прибыль		10 647 176	10 822 043
Процентные расходы	24	(5 972 991)	(4 162 814)
Процентные доходы		1 055 714	318 740
Доходы/(расходы) от курсовой разницы		1 502 487	(366 971)
Прибыль до налогообложения		7 232 386	6 610 998
Расходы по налогу на прибыль	17	(1 609 306)	(1 437 979)
Прибыль за период		5 623 080	5 173 019
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		–	–
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		5 623 080	5 173 019

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 232 386	6 610 998
<i>Корректировки</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	23	33 524	35 226
Доход от выбытия нематериальных активов	23	(8 195)	-
Чистый доход от расторжения и уменьшения сферы применения договоров аренды	23	(23 452)	(21 379)
Процентные расходы	24	5 972 991	4 162 814
Процентные доходы		(1 055 714)	(318 740)
Списание стоимости запасов / (восстановление списания) до чистой стоимости реализации	11	308 565	(271 931)
Чистый (доход)/убыток от курсовой разницы		(1 502 487)	366 971
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	23	86 209	70 376
Изменение резерва под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	23	5 843	340 172
Амортизация	4, 7, 9	12 107 290	9 754 249
Обесценение внеоборотных активов	4	-	9 098
		23 156 960	20 737 854
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	6 376 303	2 798 672
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных	13	(1 807 984)	16 321
(Увеличение)/уменьшение prepaid расходов		(15 909)	37 440
(Увеличение)/уменьшение запасов	11	(1 045 668)	2 942 846
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	18	(22 280 108)	(17 995 067)
Уменьшение обязательств по договорам и авансов полученных		(448 832)	(113 669)
Увеличение прочих налогов к уплате	20	1 629 439	1 979 559
Денежный поток от операционной деятельности		5 564 201	10 403 956
Налог на прибыль уплаченный		(2 785 391)	(929 479)
Проценты уплаченные		(6 207 722)	(4 168 900)
Проценты полученные		1 038 827	269 898
Чистые денежные средства, (использованные в) / поступившие от операционной деятельности		(2 390 085)	5 575 475
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(5 648 110)	(4 568 341)
Приобретение нематериальных активов		(577 250)	(407 205)
Поступления от продажи основных средств		76 635	124 970
Предоставление займа	3	(3 150 000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 298 725)	(4 850 576)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		19 950 000	21 965 200
Погашения кредитов и займов полученных		(24 999 990)	(12 538 465)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	7	(2 819 074)	(1 653 169)
Чистые денежные средства, (использованные в) / поступившие от финансовой деятельности		(7 869 064)	7 773 566
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		(19 557 874)	8 498 465
Эффект от изменения курсов валют		(37 992)	(586 026)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		31 961 136	20 717 285
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	14	12 365 270	28 629 724

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участников
Баланс на 1 января 2022 г.	1 271 715	14 780 230	(1 011 190)	86 259 976	101 300 731
Прибыль за период	-	-	-	5 623 080	5 623 080
Итого совокупный доход	-	-	-	5 623 080	5 623 080
Баланс на 30 июня 2022 г.	1 271 715	14 780 230	(1 011 190)	91 883 056	106 923 811

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по опционам на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участников
Баланс на 1 января 2021 г.	1 271 715	14 780 230	46 943	(1 011 190)	73 969 544	89 057 242
Прибыль за период	-	-	-	-	5 173 019	5 173 019
Итого совокупный доход	-	-	-	-	5 173 019	5 173 019
Реклассификация после модификации резерва по опционам на акции	-	-	(46 943)	-	46 943	-
Баланс на 30 июня 2021 г.	1 271 715	14 780 230	-	(1 011 190)	79 189 506	94 230 261

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

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

Компания была основана как общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации 4 ноября 2003 г. Юридический адрес Компании: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б.

В августе 2021 г. ООО «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» завершила сделку по приобретению в собственность 100% долей в уставном капитале Группы компаний «Семья».

В июне 2022 года Совет директоров МКПАО «Лента», материнской компании, принял решение одобрить реорганизацию в форме присоединения ООО «Новый Импульс-50» к ООО «Лента».

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

Ниже приведен список дочерних компаний Группы и фактическая доля участия в них.

	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля владения, %	
			30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «ТК-Железнодорожный»	Россия	Имущественная компания	100,00	100,00
ООО «ТРК-Волжский»	Россия	Инвестиционная компания	100,00	100,00
ООО «Лента-Центр» (до 1 апреля 2022 г. носило наименование ООО «Билла»)	Россия	Розничная торговля	100,00	100,00
ООО «Лента Риэлти» (до 1 апреля 2022 г. носило наименование ООО «БИЛЛА Риэлти»)	Россия	Розничная торговля	100,00	100,00
ООО «СЕМЬЯ РИТЕЙЛ»	Россия	Инвестиционная компания	100,00	100,00
ООО «БОЛЬШАЯ СЕМЬЯ»	Россия	Розничная торговля	100,00	100,00
ООО «Семья - Логистика»	Россия	Логистика	100,00	100,00
ООО «СМАК»	Россия	Производство	100,00	100,00
ООО «Восторг»	Россия	Производство	100,00	100,00
ООО «СЕМЬЯ»	Россия	Розничная торговля	100,00	100,00
ООО «НОВАЯ СЕМЬЯ»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Борчанинова»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Веденеева»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Карбышева»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Гашкова»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на М. Рыбалко»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Крупской»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Парковом»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Садовом»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья фреш»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Пушкина»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Мира, 41»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья в Добрянке»	Россия	Розничная торговля	100,00	100,00
ООО «МЕГА»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Универсам-1»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Универсам-2»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья ОПТ»	Россия	Розничная торговля	100,00	100,00
ООО «Семья на Героев Хасана»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья на Сибирской»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00
ООО «Семья у дома»*	Россия	Розничная торговля	–	100,00

* Дочерние общества были реорганизованы в форме присоединения к компании ООО «Большая Семья».

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

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.

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 промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не идентифицировала какие-либо договоры как обременительные.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам, организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства.

К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

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

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

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

В феврале 2020 года материнская компания Lenta Ltd. объявила о вступлении в силу смены юрисдикции регистрации на Республику Кипр. В результате редомициляции Lenta Ltd. была переименована в Lenta PLC. В июле 2020 года на внеочередном общем собрании акционеров материнской компании Lenta PLC 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 2020 г. материнская компания Lenta PLC объявила о завершении процесса редомициляции в Россию. В результате редомициляции материнская 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»).

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» на 31 декабря 2021 г. принадлежал ООО «Лента-2» (99,9999%) и МКПАО «Лента» (0,0001%). Участниками ООО «Лента-2» являлись Lenta Global Limited (0,004%), и МКПАО «Лента» (99,996%). Lenta Global Limited является 100% дочерним предприятием МКПАО «Лента».

В апреле 2022 года была ликвидирована компания ООО «Лента-2», которой принадлежало 99,9999% уставного капитала материнской компании Группы ООО «Лента». В результате ликвидации доля в уставном капитале ООО «Лента» была распределена между участниками ООО «Лента-2» согласно долям участников общества в уставном капитале ООО «Лента-2» в следующем порядке: Lenta Global Limited – 0,004%, МКПАО «Лента» – 99,9959%.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами (продолжение)

В консолидированной финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Компании под общим контролем		
Выручка, полученная от связанных сторон	902	13 501
Прочие операционные доходы, полученные от связанных сторон	21 322	7 895
Приобретение услуг у связанных сторон	(678 866)	(121 712)
Приобретение запасов у связанных сторон	(25 923)	(14 544)
Приобретение программного обеспечения и основных средств у связанных сторон	(196 776)	(3 529)
МКПАО «Лента» (материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	(485)	(488)
Доходы по услугам управления	1 934	98
Lenta Global Limited (компания группы МКПАО «Лента»)		
Расходы по процентам	–	(131 435)
ООО «Новый Импульс-50» (компания группы МКПАО «Лента»)		
Предоставление краткосрочного займа	3 150 000	–
	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Компании под общим контролем		
Задолженность связанных сторон	16 268	893
Задолженность перед связанными сторонами	(6 122)	(144 968)
Авансы полученные	(383)	(211)
Авансы выданные	1 376	9 821
		–
МКПАО «Лента» (материнская компания)		
Долгосрочный беспроцентный заем	(3 874 807)	(3 874 807)
Задолженность перед связанными сторонами	(1 055)	(1 181)
Задолженность связанных сторон	72	36
	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «Новый Импульс-50» (компания группы МКПАО «Лента»)		
Краткосрочные займы выданные	3 150 000	–

В течение 2022 года Группа предоставила беспроцентный заем компании ООО «Новый Импульс-50», находящейся под контролем материнской компании Группы МКПАО «Лента».

Группа не предоставляла займы членам правления и исполнительным органам.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Долгосрочные вознаграждения	364 247	507 836
Краткосрочные вознаграждения	206 749	343 457
Компенсации при увольнении	33 887	95 689
Итого вознаграждения	604 883	946 982

4. Основные средства

	Земля	Благоуст- ройство	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	3 210 688	265 242 393
Поступление	150 000	-	-	9 300	3 420 716	3 580 016
Перевод из незавершенного строительства	-	276	863 172	2 765 235	(3 628 683)	-
Выбытие	-	-	(13 767)	(490 544)	(8 583)	(512 894)
На 30 июня 2022 г.	24 386 454	13 737 617	148 298 671	78 892 635	2 994 138	268 309 515
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 период	-	871 595	3 031 148	3 905 093	-	7 807 836
Перевод накопленного обесценения	-	-	70	(70)	-	-
Выбытие	-	-	(12 114)	(442 933)	-	(455 047)
На 30 июня 2022 г.	1 117 862	10 809 662	41 196 657	48 018 110	459 659	101 601 950
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	23 118 592	3 799 274	109 271 713	32 052 624	2 751 029	170 993 232
На 30 июня 2022 г.	23 268 592	2 927 955	107 102 014	30 874 525	2 534 479	166 707 565

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства (продолжение)

	<u>Земля</u>	<u>Благоустройство</u>	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	23 952 454	13 449 140	136 404 022	68 185 418	2 405 111	244 396 145
Поступление	-	-	-	414	2 523 595	2 524 009
Перевод из незавершенного строительства	-	253 479	725 965	1 972 800	(2 952 244)	-
Выбытие	-	-	(227 691)	(514 732)	(2 337)	(744 760)
На 30 июня 2021 г.	<u>23 952 454</u>	<u>13 702 619</u>	<u>136 902 296</u>	<u>69 643 900</u>	<u>1 974 125</u>	<u>246 175 394</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	1 192 486	7 549 745	33 464 010	37 744 749	544 158	80 495 148
Амортизация за период	-	1 364 480	2 407 048	3 455 506	-	7 227 034
Обесценение за период	-	-	9 098	-	-	9 098
Перевод накопленного обесценения	-	-	75 315	51 896	(127 211)	-
Выбытие	-	-	(225 569)	(415 662)	-	(641 231)
На 30 июня 2021 г.	<u>1 192 486</u>	<u>8 914 225</u>	<u>35 729 902</u>	<u>40 836 489</u>	<u>416 947</u>	<u>87 090 049</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	<u>22 759 968</u>	<u>5 899 395</u>	<u>102 940 012</u>	<u>30 440 669</u>	<u>1 860 953</u>	<u>163 900 997</u>
На 30 июня 2021 г.	<u>22 759 968</u>	<u>4 788 394</u>	<u>101 172 394</u>	<u>28 807 411</u>	<u>1 557 178</u>	<u>159 085 345</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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.

Амортизация и обесценение

Группой был проведен тест на обесценение в декабре 2021 г. По состоянию на 30 июня 2022 г. Группа, оценив влияние роста процентных ставок и прочих негативных факторов, пришла к выводу, что вероятность того, что текущая возмещаемая стоимость будет меньше текущей балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, является незначительной ввиду достаточности запаса предыдущего расчета обесценения.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., представлена в строке «Амортизация» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Амортизация основных средств (Прим. 4)	7 807 836	7 227 034
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 7)	3 918 715	2 188 438
Амортизация нематериальных активов (Прим. 9)	392 842	350 517
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в незавершенное строительство (Прим. 7)	(12 103)	(11 740)
Итого амортизация	12 107 290	9 754 249

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 25.

5. Гудвил

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. гудвил составил 8 383 630 руб.

Данный гудвил относится к группе единиц, генерирующих независимые денежные потоки (ЕГДП) – магазинам, приобретенным в результате сделок по покупке компаний «Билла» и «Семья» соответственно. Это самый низкий уровень Группы, на котором гудвил может отслеживаться для целей внутреннего управления.

Тест на обесценение гудвила

В декабре 2021 года Группа провела ежегодный тест на обесценение гудвила.

МСФО (IAS) 36 допускает использование последнего детального расчета возмещаемой ЕГДП или группы ЕГДП, на которые была отнесена вся сумма гудвила, произведенного в предшествующий период, в текущем периоде при условии соблюдения следующих критериев:

- ▶ с момента проведения последнего расчета в активах и обязательствах, входящих в состав ЕГДП или в группу ЕГДП, не произошло существенных изменений;
- ▶ последний расчет показал, что возмещаемая сумма ЕГДП или группы ЕГДП существенно превышает ее балансовую стоимость; и
- ▶ на основе анализа произошедших со времени последнего расчета возмещаемой стоимости событий и изменившихся с этого времени обстоятельств, маловероятно, что текущая возмещаемая стоимость будет ниже балансовой стоимости ЕГДП или группы ЕГДП.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Гудвил (продолжение)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

Группа считает, что все вышеперечисленные критерии соблюдены, и в предыдущем годовом тесте на обесценение имелся достаточный резерв, следовательно, увеличение процентных ставок не оказало существенного влияния на обесценение генерирующих единиц «Семья» и «Билла», на которые была отнесена вся сумма гудвила в размере 8 383 630 руб.

6. 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 30 июня 2022 г. обесценение авансов по строительству составило 542 366 руб. (31 декабря 2021 г.: 542 366 руб.).

7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, и ее изменения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г.:

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	6 548 178	66 294 524	72 842 702
Поступления	-	1 974 636	1 974 636
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	-	(1 187 789)	(1 187 789)
Прочие изменения*	(229 679)	(840 309)	(1 069 988)
На 30 июня 2022 г.	<u>6 318 499</u>	<u>66 241 062</u>	<u>72 559 561</u>
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2022 г.	881 742	12 240 553	13 122 295
Амортизация за период	105 160	3 813 555	3 918 715
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	-	(154 633)	(154 633)
На 30 июня 2022 г.	<u>986 902</u>	<u>15 899 475</u>	<u>16 886 377</u>
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022 г.	<u>5 666 436</u>	<u>54 053 971</u>	<u>59 720 407</u>
На 30 июня 2022 г.	<u>5 331 597</u>	<u>50 341 587</u>	<u>55 673 184</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	5 149 650	36 208 231	41 357 881
Поступления	326 091	2 181 942	2 508 033
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(23 132)	(1 130 288)	(1 153 420)
Прочие изменения*	145 395	637 810	783 205
На 30 июня 2021 г.	5 598 004	37 897 695	43 495 699
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 г.	500 085	7 086 535	7 586 620
Амортизация за период	83 527	2 104 911	2 188 438
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(5 441)	(354 788)	(360 229)
На 30 июня 2021 г.	578 171	8 836 658	9 414 829
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2021 г.	4 649 565	29 121 696	33 771 261
На 30 июня 2021 г.	5 019 833	29 061 037	34 080 870

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

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Обязательства по аренде на начало года	60 548 145	34 441 507
Поступления	1 978 095	2 497 925
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(1 056 608)	(814 570)
Прочие изменения*	(1 069 988)	783 205
Процентные расходы	2 463 944	1 380 228
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(2 819 074)	(1 653 169)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(2 463 944)	(1 380 228)
Доходы от курсовой разницы	(764 484)	(21 205)
Обязательства по аренде на конец периода	56 816 086	35 233 693
	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	50 712 174	54 149 744
Краткосрочные обязательства по аренде	6 103 912	6 398 401
Итого обязательства по аренде	56 816 086	60 548 145

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	3 918 715	2 188 438
Капитализация расходов по амортизации в незавершенное строительство	(12 103)	(11 740)
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(23 452)	(21 379)
Процентные расходы на обязательство по аренде	2 463 944	1 380 228
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(14 831)	(13 614)
Доходы от курсовой разницы	(764 484)	(21 205)
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	526 361	300 707
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	314 974	152 198
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	6 409 124	3 953 633

В рамках ведения основной хозяйственной деятельности Группа периодически арендует новые здания и землю. По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составил 6 304 365 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 3 571 832 руб.).

8. 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. Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов руководство Группы произвело агрегирование операционных сегментов, представленных магазинами, в один отчетный сегмент.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Операционные сегменты (продолжение)

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 («ЕБИТДА»). Расчет показателя ЕБИТДА не регламентируется МСФО. Методика определения остальной информации соответствует формату, применяемому в рамках консолидированной финансовой отчетности.

Информация по отчетному сегменту за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Выручка	257 705 276	218 087 513
ЕБИТДА	22 754 466	20 585 390

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
ЕБИТДА	22 754 466	20 585 390
Процентные расходы	(5 972 991)	(4 162 814)
Процентные доходы	1 055 714	318 740
Расход по налогу на прибыль (Прим. 17)	(1 609 306)	(1 437 979)
Амортизация (Прим. 4, 7, 9, 22)	(12 107 290)	(9 754 249)
Обесценение внеоборотных активов (Прим. 4)	–	(9 098)
Доход/(расход) от курсовой разницы	1 502 487	(366 971)
Прибыль за период	5 623 080	5 173 019

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 30 июня 2022 г. представлены следующим образом:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Торговые марки</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	6 712 037	174 302	6 886 339
Поступление	434 320	–	434 320
Выбытие	(7 960)	–	(7 960)
На 30 июня 2022 г.	7 138 397	174 302	7 312 699
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2022 г.	3 803 142	18 810	3 821 952
Амортизация за период	364 856	27 986	392 842
Выбытие	(415)	–	(415)
На 30 июня 2022 г.	4 167 583	46 796	4 214 379
Остаточная стоимость			
На 1 января 2022 г.	2 908 895	155 492	3 064 387
На 30 июня 2022 г.	2 970 814	127 506	3 098 320

Нематериальные активы на 30 июня 2021 г. представлены следующим образом:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 г.	5 682 127	5 682 127
Поступление	282 449	282 449
Выбытие	–	–
На 30 июня 2021 г.	5 964 576	5 964 576
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2021 г.	3 101 155	3 101 155
Амортизация за период	350 517	350 517
Выбытие	–	–
На 30 июня 2021 г.	3 451 672	3 451 672
Остаточная стоимость		
На 1 января 2021 г.	2 580 972	2 580 972
На 30 июня 2021 г.	2 512 904	2 512 904

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» (Примечание 22).

10. Прочие внеоборотные активы

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

11. Запасы

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	50 671 656	50 280 555
Сырье и материалы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	2 756 697	2 410 695
Итого запасы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	<u>53 428 353</u>	<u>52 691 250</u>

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. в сумме 308 565 руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой стоимости реализации, что привело к признанию восстановления расходов по строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. в сумме 271 931 руб.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	5 650 479	12 179 258
Прочая дебиторская задолженность	782 634	710 313
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(189 499)	(129 389)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>6 243 614</u>	<u>12 760 182</u>

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Подробный анализ влияния экономической и геополитической неопределенности на финансовое состояние дебиторов и анализ любых других факторов, которые могут привести к пересмотру матрицы оценочных резервов, выполненной по состоянию на 30 июня 2022 г., позволил сделать вывод об отсутствии значительного ухудшения платежеспособности клиентов.

13. Авансы выданные

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Авансы за услуги	2 923 783	2 182 884
Авансы поставщикам товаров	1 335 596	278 162
Резерв под обесценение авансов выданных	(32 017)	(26 208)
Итого авансы выданные	<u>4 227 362</u>	<u>2 434 838</u>

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Краткосрочные депозиты в рублях	10 666 000	22 977 800
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	853 569	7 002 136
Денежные средства в пути в рублях	451 122	1 501 890
Остатки денежных средств в кассе в рублях	390 802	475 811
Остатки денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте	3 777	3 499
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>12 365 270</u>	<u>31 961 136</u>

Денежные средства и денежные эквиваленты в разрезе валют представлены ниже:

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Российский рубль	12 361 493	31 957 632
Китайский юань	3 734	-
Доллар США	43	3 499
Евро	-	5
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>12 365 270</u>	<u>31 961 136</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, полученные в результате продаж в последние дни отчетного периода (30 июня или 29-31 декабря), которые были отправлены в банк, но не были зачислены на соответствующий банковский счет до начала следующего отчетного периода.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

15. Чистые активы, приходящиеся на участников

Уставный капитал Компании на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. составлял 1 271 715 руб.

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. уставный капитал Компании не соответствует условиям долевых инструментов, так как в соответствии с уставом участники Компании имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Выкупы акций материнской компании, отражены непосредственно в составе «чистых активов, приходящихся на участников».

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании МКПАО «Лента» общей стоимостью 11 600 000 руб., которая была завершена 2 апреля 2019 г. В результате программы 910 522 акций были выкуплены по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке	19 990 241	19 995 518
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов по фиксированной ставке	36 976 658	1 000 000
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	141 345	104 661
Долгосрочные облигации по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	42 033	51 775
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	4 112	19 912
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	–	330 137
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>57 154 389</u>	<u>21 502 003</u>

Долгосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	25 975 325	56 924 688
Долгосрочный беспроцентный заем	3 874 807	3 874 807
Долгосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	–	9 987 744
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>29 850 132</u>	<u>70 787 239</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

16. Кредиты и займы (продолжение)

23 марта 2022 г. по окончании 6-го купонного периода были досрочно погашены по усмотрению эмитента, в соответствии с Программой биржевых облигаций, документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-001P-02 в сумме 10 000 000 руб.

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. кредиты и займы Группы были получены по рыночным процентным ставкам и выражены в российских рублях, за исключением беспроцентного займа, полученного от компании МКПАО «Лента».

На 30 июня 2022 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 189 055 583 руб. (31 декабря 2021 г.: 189 055 583 руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 30 июня 2022 г. и в течение всего периода все ограничительные условия были выполнены Группой. Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не обеспечены залогом.

17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 173 648)	(335 485)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(435 658)	(1 102 494)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(1 609 306)	(1 437 979)
	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Прибыль до налога	7 232 386	6 610 998
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	(1 446 477)	(1 322 200)
Плюс налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения	(162 829)	(115 779)
Расходы по налогу на прибыль	(1 609 306)	(1 437 979)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	40 536 843	60 668 584
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	5 963 934	7 425 335
Кредиторская задолженность перед персоналом	2 928 350	3 819 738
Кредиторская задолженность за основные средства	1 316 697	3 611 205
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>50 745 824</u>	<u>75 524 862</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Российский рубль	49 086 713	73 470 733
Доллар США	1 102 641	1 798 086
Евро	535 120	256 043
Китайский юань	21 350	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>50 745 824</u>	<u>75 524 862</u>

19. Обязательства по договорам

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Авансы, полученные за подарочные карты	486 669	711 875
Обязательства в отношении программы лояльности покупателей	144 446	296 182
Авансы, полученные от оптовых покупателей	125 407	100 331
Итого обязательства по договорам	<u>756 522</u>	<u>1 108 388</u>

20. Обязательства по прочим налогам

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Социальные взносы	2 633 908	1 230 407
НДС к уплате	928 556	596 175
Налог на доходы физических лиц	281 028	324 105
Налог на имущество	293 978	262 755
Прочие налоги	40 842	33 909
Итого обязательства по прочим налогам	<u>4 178 312</u>	<u>2 447 351</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

21. Себестоимость

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

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., включает расходы на оплату труда в размере 4 984 229 руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. – 4 928 973 руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 820 348 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. – 726 973 руб.).

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., включает стоимость сырья и материалов, использованных в собственном производстве, в размере 10 431 503 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. – 9 578 565 руб.).

22. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Оплата труда	21 993 858	16 276 628
Амортизация (Прим. 4, 7, 9)	12 107 290	9 754 249
Расходы на рекламу	3 228 870	2 381 016
Коммунальные услуги	3 243 895	2 647 210
Профессиональные услуги	2 369 520	2 004 278
Ремонт и обслуживание	2 119 033	1 624 114
Расходы на уборку	2 381 956	1 890 167
Расходы на охрану	1 367 076	1 176 083
Налоги, кроме налога на прибыль	894 873	819 870
Расходы по аренде (Прим. 7)	841 335	452 905
Прочие	2 700 287	2 196 000
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	53 247 993	41 222 520

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., включают в себя взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 3 047 420 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. – 2 433 093 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Штрафы от поставщиков	1 825 671	750 073
Продажа вторичного сырья	1 140 055	939 237
Доходы от аренды	1 060 118	831 177
Доход от расторжения и уменьшения сферы применения договоров аренды (Прим. 7)	106 234	21 379
Доходы от выбытия основных средств	68 468	35 028
Доходы от рекламы	61 237	62 309
Прочие	351 253	118 155
Итого прочие операционные доходы	4 613 036	2 757 358

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	93 797	70 254
Убыток от расторжения и уменьшения сферы применения договоров аренды (Прим. 7)	82 782	–
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	86 209	70 376
Штрафы от государственных органов	41 364	19 628
Изменение в резерве под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	5 843	340 172
Невозмещаемый НДС	2 824	3 769
Компенсации за расторжение контрактов с поставщиками	2 725	–
Прочие	70 969	17 833
Итого прочие операционные расходы	386 513	522 032

24. Процентные расходы

Процентные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Проценты по кредитам	3 509 047	2 782 586
Процентные расходы по обязательству по аренде	2 463 944	1 380 228
Итого процентные расходы	5 972 991	4 162 814

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

25. Договорные обязательства

На 30 июня 2022 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 3 024 487 руб. без НДС (31 декабря 2021 г.: 4 494 385 руб. без НДС).

26. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты	12 365 270	31 961 136
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 243 614	12 760 182
Краткосрочные займы выданные	3 150 000	–
Прочие внеоборотные финансовые активы	508 899	477 339
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	<u>22 267 783</u>	<u>45 198 657</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Долгосрочный беспроцентный заем	3 874 807	3 874 807
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	25 975 325	66 912 432
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке и краткосрочные обязательства по процентам по долгосрочным кредитам, займам и облигационным займам	57 154 389	21 502 003
Обязательства по аренде	56 816 086	60 548 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50 745 824	75 524 862
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	<u>194 566 431</u>	<u>228 362 249</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

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 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочные займы выданные	2 921 902	–	2 921 902	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	19 742 838	19 742 838	–	–
Долгосрочный беспроцентный заем	2 786 155	–	2 786 155	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	60 232 321	–	60 232 321	–
	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	31 164 878	31 164 878	–	–
Долгосрочный беспроцентный заем	2 990 345	–	2 990 345	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	57 154 598	–	57 154 598	–

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

	30 июня 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Краткосрочные займы выданные	3 150 000	2 921 902	-	-
Итого финансовые активы	3 150 000	2 921 902	-	-
Финансовые обязательства				
<i>Процентные кредиты и займы</i>				
Кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	83 129 714	79 975 159	88 414 435	88 319 476
Долгосрочный беспроцентный заем	3 874 807	2 786 155	3 874 807	2 990 345
Итого финансовые обязательства	87 004 521	82 761 314	92 289 242	91 309 821

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 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.

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 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 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.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

В первой половине 2022 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.

Растущая геополитическая напряженность привела к увеличению волатильности на фондовом и валютном рынках, а также к росту процентных ставок. Группа провела оценку влияния роста процентных ставок и прочих негативных факторов на обесценение внеоборотных активов (Прим. 4, 5) и влияния экономической и геополитической неопределенности на кредитный риск в отношении дебиторской задолженности (Прим. 12). Группа пришла к выводу, что негативный эффект на операции не был существенным и не привел к признанию обесценения.

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.

Условные обязательства по судебным искам

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 863 149 руб. на 30 июня 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 577 399 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 консолидированной финансовой отчетности.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Условные обязательства (продолжение)

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 недостаточно продуманными формулировками, 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.

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 4 160 498 руб. (на 31 декабря 2021 г.: 3 267 036 руб.). 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.

28. События после отчетной даты

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

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 35 листа(ов)