

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Март 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	13
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	13
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	35
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	38
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	40
6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	46
7. Основные средства	48
8. Авансы по строительству	51
9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	51
10. Операционные сегменты	53
11. Нематериальные активы	54
12. Прочие внеоборотные активы	55
13. Запасы	55
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	56
15. Авансы выданные	57
16. Налоги к возмещению	57
17. Денежные средства и денежные эквиваленты	58
18. Чистые активы, приходящиеся на участника	58
19. Кредиты и займы	59
20. Налог на прибыль	60
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
22. Обязательства по прочим налогам	62
23. Себестоимость	62
24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	63
25. Прочие операционные доходы и расходы	63
26. Резерв по опционам на акции	64
27. Договорные обязательства	67
28. Финансовые инструменты	67
29. Управление финансовыми рисками	70
30. Условные обязательства	75
31. События после отчетной даты	77

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику ООО «Лента»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Обесценение внеоборотных нефинансовых активов

В результате тестирования на обесценение на уровне наименьшей группы активов, которая способна генерировать независимые денежные притоки, Группа признала восстановление обесценения основных средств в сумме 2 911 431 тыс. руб.

Вопрос тестирования основных средств и активов в форме права пользования на предмет обесценения являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита, поскольку остаток основных средств и активов в форме права пользования составляет существенную часть всех активов Группы на отчетную дату, процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, требует от руководства вынесения существенных суждений, в том числе в отношении оценки будущих потоков денежных средств, капитальных затрат и ставки дисконтирования, а также в отношении используемых в рамках такой оценки допущений.

Информация об основных средствах и тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры в отношении тестирования на обесценение основных средств и активов в форме права пользования, проведенного руководством, включали оценку ключевых допущений руководства, в том числе в отношении выручки и операционных затрат.

Мы сравнили допущения, использованные руководством, с историческими данными. Кроме того, мы проанализировали ставки дисконтирования, использованные руководством. Для выполнения данных процедур мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке. Мы выполнили анализ чувствительности для оценки того, привело бы обоснованно возможное изменение ключевых допущений к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. Мы оценили точность предыдущих бюджетов и прогнозов руководства. Мы проверили математическую корректность тестов на обесценение. Мы оценили соответствующие раскрытия, включенные в консолидированную финансовую отчетность.

Признание вознаграждений к получению от поставщиков

Группе предоставляются различные виды вознаграждений от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих платежей в связи с приобретением товаров для перепродажи. Вопрос признания вознаграждений от поставщиков являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку он оказывает существенное влияние на торговую и прочую дебиторскую задолженность, себестоимость реализованных товаров и запасы.

Руководство также использует суждения при определении периода признания данных вознаграждений с учетом характера и степени выполнения Группой своих обязательств и прогнозируемых объемов закупок.

Информация о скидках к получению от поставщиков и о дебиторской задолженности по рекламной деятельности поставщиков раскрывается в Примечании 14 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы выполнили сверку условий предоставления вознаграждений Группе, использованных в расчете суммы признанных вознаграждений к получению от поставщиков, с подтверждающей документацией, утвержденной отдельными поставщиками.

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе оценок руководства в отношении суммы признанных вознаграждений к поступлению от поставщиков, включая степень выполнения условий предоставления скидок, предусмотренных договорами с поставщиками.

На выборочной основе мы получили прямые подтверждения непогашенных остатков от отдельных поставщиков.

Мы выполнили сверку остатков по вознаграждениям к получению от поставщиков с информацией по расчетам с поставщиками после отчетной даты.

Прочая информация, включенная в Годовой ООО «Лента» за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Лента» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ООО «Лента» за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «Лента» за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Единственный участник ООО «Лента» несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «Лента», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы также предоставляем единственному участнику ООО «Лента» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «Лента», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - И.Ю. Ананьев.

И.Ю. Ананьев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

17 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на участника, за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

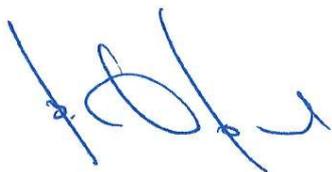
- ▶ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ▶ предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- ▶ раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения специальных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на консолидированное 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.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством 17 марта 2021 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Владимир Сорокин
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Руд Педерсен
(Финансовый директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	163 900 997	165 443 239
Авансы по строительству	8	557 739	2 312 814
Активы в форме права пользования	9	33 771 261	32 667 443
Нематериальные активы	11	2 580 972	2 270 975
Прочие внеоборотные активы	12	439 986	439 114
Итого внеоборотные активы		201 250 955	203 133 585
Оборотные активы			
Запасы	13	42 598 383	38 453 265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	10 663 735	8 514 245
Авансы выданные	15	1 503 048	1 582 926
Налоги к возмещению	16	359 784	163 348
Предоплаченные расходы		279 759	81 507
Денежные средства и денежные эквиваленты	17	20 717 285	72 771 969
Итого оборотные активы		76 121 994	121 567 260
Итого активы		277 372 949	324 700 845
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	50 017 212	85 227 301
Отложенные налоговые обязательства	20	6 476 078	6 490 513
Долгосрочные обязательства по аренде	9	31 327 074	29 520 222
Итого долгосрочные обязательства		87 820 364	121 238 036
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	61 745 878	54 684 556
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	33 010 536	68 430 816
Краткосрочные обязательства по аренде	9	3 114 433	2 639 784
Обязательства по договорам		790 075	482 160
Авансы полученные		173 063	191 953
Обязательства по прочим налогам	22	1 407 748	1 173 561
Обязательства по налогу на прибыль		253 610	1 551 192
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		100 495 343	129 154 022
Чистые активы, приходящиеся на участника	18	89 057 242	74 308 787
Итого краткосрочные обязательства		189 552 585	203 462 809
Итого обязательства		277 372 949	324 700 845

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка		445 543 829	417 500 015
Себестоимость	23	(343 964 588)	(325 572 411)
Валовая прибыль		101 579 241	91 927 604
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	(79 927 273)	(74 593 653)
Прочие операционные доходы	25	4 868 542	5 067 781
Прочие операционные расходы	25	(522 279)	(935 698)
Операционная прибыль до обесценения		25 998 231	21 466 034
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов	7, 9, 11	2 907 125	(11 849 959)
Операционная прибыль		28 905 356	9 616 075
Процентные расходы		(9 766 476)	(16 085 670)
Процентные доходы		601 886	3 824 360
(Расходы)/доходы от курсовой разницы		(1 434 811)	694 400
Прибыль/(убыток) до налогообложения		18 305 955	(1 950 835)
Расходы по налогу на прибыль	20	(3 347 325)	(167 486)
Прибыль/(убыток) за год		14 958 630	(2 118 321)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		14 958 630	(2 118 321)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г.*
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		18 305 955	(1 950 835)
<i>Корректировки:</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	25	159 897	296 667
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	4 672	13 446
Расторжение договоров аренды	25	(41 448)	121 636
Процентные расходы		9 766 476	16 085 670
Процентные доходы		(601 886)	(3 824 360)
Расходы от списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации	13	595 286	411 398
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	25	19 371	(48 658)
Обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	25	67 147	101 831
Амортизация	7, 9, 11	18 540 233	18 439 679
(Восстановление)/обесценение нефинансовых активов	7, 9, 11	(2 907 125)	11 849 959
Расходы по опционам на акции	26	463 590	435 121
Расходы/(доходы) от курсовой разницы по финансовой деятельности		1 106 537	(560 743)
		45 478 705	41 370 811
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	14	(2 237 664)	2 809 210
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных	15	(8 012)	999 238
(Увеличение)/уменьшение предоплаченных расходов		(198 252)	33 899
(Увеличение)/уменьшение запасов	13	(4 740 404)	2 636 188
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	21	4 885 042	(38 672)
Увеличение обязательств по договорам и авансов полученных		289 025	175 192
Увеличение прочих налогов к уплате	16, 22	37 751	961 455
Денежный поток от операционной деятельности		43 506 191	48 947 321
Налог на прибыль уплаченный		(4 659 342)	(2 703 455)
Проценты уплаченные		(9 917 179)	(15 879 135)
Проценты полученные		651 462	3 810 923
Чистые денежные средства от операционной деятельности		29 581 132	34 175 654
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 834 086)	(13 154 203)
Приобретение нематериальных активов		(778 002)	(886 872)
Поступления от продажи основных средств		238 340	76 970
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 373 748)	(13 964 105)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных	28	45 792 775	230 030 804
Погашения кредитов и займов полученных	28	(117 240 001)	(207 395 373)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	9	(2 814 842)	(2 848 226)
Выкуп собственной доли у участников	18	-	(720 099)
Чистые денежные средства (использованные в) / от финансовой деятельности		(74 262 068)	19 067 106
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		(52 054 684)	39 278 655
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	17	72 771 969	33 493 314
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	17	20 717 285	72 771 969

* Некоторые суммы, раскрытые здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2019 год, и отражают реклассификации, указанные в Прим. 4.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по опционам на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2020 г.	1 271 715	14 780 230	390 536	(1 011 190)	58 877 496	74 308 787
Прибыль за год	-	-	-	-	14 958 630	14 958 630
Итого совокупный доход	-	-	-	-	14 958 630	14 958 630
Расходы по опционам на акции (Прим. 26)	-	-	463 590	-	-	463 590
Модификация в вознаграждения работникам согласно МСФО (IAS) 19 (Прим. 26)	-	-	(346 393)	-	-	(346 393)
Выплаты денежными средствами (Прим. 26)	-	-	(440 304)	-	112 932	(327 372)
Операции с участником (Прим. 18, 26)	-	-	(20 486)	-	20 486	-
Баланс на 31 декабря 2020 г.	1 271 715	14 780 230	46 943	(1 011 190)	73 969 544	89 057 242
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по опционам на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2019 г.	1 271 715	14 780 230	633 165	(291 091)	60 604 251	76 998 270
Убыток за год	-	-	-	-	(2 118 321)	(2 118 321)
Итого совокупный убыток	-	-	-	-	(2 118 321)	(2 118 321)
Расходы по опционам на акции (Прим. 26)	-	-	435 121	-	-	435 121
Выплаты денежными средствами (Прим. 26)	-	-	(550 308)	-	264 124	(286 184)
Выкуп собственной доли у участников (Прим. 18)	-	-	-	(720 099)	-	(720 099)
Операции с участником (Прим. 18, 26)	-	-	(127 442)	-	127 442	-
Баланс на 31 декабря 2019 г.	1 271 715	14 780 230	390 536	(1 011 190)	58 877 496	74 308 787

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 ООО «ТРК-Волжский» и ООО «ТК-Железнодорожный» (100% владение). 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.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

Положение о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением положений учетной политики, приведенных ниже. 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 консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Эти положения учетной политики применялись ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности, кроме случаев, где указано иное.

Российские компании, входящие в Группу, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливают отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности в учетную политику дочерних компаний Группы были внесены необходимые изменения для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Общее замедление мировой экономики, вызванное COVID-19, сохраняющаяся экономическая неопределенность и ухудшение рыночных условий, могут оказать эффект на способность Компании 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 консолидированной отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. чистые краткосрочные обязательства Группы составляли 24 373 349 руб. (чистые краткосрочные обязательства на 31 декабря 2019 г.: 7 586 762 руб.) без учета чистых активов, приходящихся на участника, в размере 89 057 242 руб. (чистые активы, приходящиеся на участника на 31 декабря 2019 г.: 74 308 787 руб.). В обозримом будущем распределение чистых активов Группы в пользу участника не планируется.

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2020 г., составляют 187 850 686 руб. 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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.

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 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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 28.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 отчета о прибылях и убытках и прочем 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация

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

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

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 отчете о прибылях или убытках, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 расхода 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением расходов на разработку, которые были капитализированы, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в прибыли и убытке в том периоде, в котором они были понесены.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования (который составляет от 3 до 7 лет) 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. 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 отчете о прибылях и убытках и прочем 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 отчете о прибыли и убытке и прочем 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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 отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл 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 отчете о прибыли и убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Налог на прибыль

Налог на прибыль признается в 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и продажу. Стоимость приобретения включает в себя прямые расходы на приобретение, транспортировку и обработку. 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

Единственный источник выручки по договорам с покупателями – розничная 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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.

Прочие доходы

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.

Доход от продажи вторичного сырья отражается в составе прочих операционных доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем 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» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем 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.

Выплаты, основанные на акциях

Определенные работники Группы (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях, таким образом работники оказывают услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами).

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Такие затраты признаются одновременно с соответствующим увеличением резервов, связанных с долевыми инструментами в составе капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и (или) условия периода оказания услуг, в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 26). Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты наделения правами пропорционально истекшему периоду наделения правами на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибылях и убытках за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода, и признается в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 26).

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, за исключением тех видов операций с расчетами долевыми инструментами, где переход права зависит от рыночных условий или условий, не являющихся условиями наделения правами.

По таким видам вознаграждения права считаются перешедшими, даже если не выполнены рыночные условия или условия, не являющиеся условиями наделения правами, при условии достижения всех прочих оговоренных условий достижения результатов деятельности и (или) выслуги определенного периода оказания услуг.

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, расход признается как минимум в размере справедливой стоимости вознаграждения до изменения на дату его предоставления, при условии выполнения первоначальных условий в отношении вознаграждения. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость выплат на основе акций либо которое иным образом выгодно для работника.

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.

Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и амортизации (ЕБИТДА). Расчет показателя ЕБИТДА не регламентируется МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прочая информация оценивается в соответствии с данными 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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

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.

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 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 консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как процентные свопы и кэпы, для хеджирования своих рисков по процентным ставкам. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

Доходы или расходы, возникающие в результате изменений справедливой стоимости производных инструментов, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка, за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, признаваемой в составе прочего совокупного дохода и впоследствии реклассифицируемой в состав прибыли или убытка, когда объект хеджирования влияет на прибыль или убыток.

На дату начала операций хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет операцию хеджирования, к которой намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования. Документация включает указание инструмента хеджирования, объекта или операции хеджирования, описание характера хеджируемого риска и метода оценки эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации риска изменения справедливой стоимости объекта хеджирования или денежных потоков, относящихся к хеджируемому риску. Такое хеджирование, как ожидается, будет высокоэффективным для компенсации изменения справедливой стоимости или денежных потоков и подвергается анализу на постоянной основе для определения степени фактической эффективности в течение отчетных периодов, для которых оно было определено.

Используемые Группой свопы и кэпы, операции с которыми отвечают строгим критериям для применения учета хеджирования, признаются как инструменты хеджирования денежных потоков.

Эффективная часть доходов и расходов по инструменту хеджирования признается в прочем совокупном доходе в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть признается непосредственно в составе прибыли или убытка, как прочие операционные расходы.

Отношения хеджирования признаются на перспективной основе с даты, когда соблюдены все требования для такого признания. В частности, учет хеджирования может применяться только начиная с даты оформления всей необходимой документации. Следовательно, учет хеджирования не может применяться ретроспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Суммы, признанные как прочий совокупный доход, переклассифицируются в состав прибыли или убытка в тот момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемый финансовый доход или расход или осуществляется прогнозируемая продажа.

Если объектом хеджирования является первоначальная стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства, суммы, признанные как прочий совокупный доход, переносятся в первоначальную балансовую стоимость данного нефинансового актива или нефинансового обязательства.

Если срок действия инструмента хеджирования истекает, инструмент продается, его действие прекращается или осуществляется его исполнение без замены или продления (в рамках стратегии хеджирования), либо в случае аннулирования Группой соответствующей операции хеджирования, либо в случае, когда хеджирование больше не удовлетворяет условиям учета операций хеджирования, накопленные доходы или расходы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, остаются представленными в качестве отдельного компонента в составе капитала до тех пор, пока не произойдет прогнозируемая операция или договорное обязательство в иностранной валюте не будет исполнено.

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

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других организаций, контролируемых Компанией (дочерних организаций), по состоянию на 31 декабря 2020 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Основа консолидации (продолжение)

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.

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 отчет о 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Основа консолидации (продолжение)

К дочерним организациям относятся все организации (в том числе организации специального назначения), 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.

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 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Суждения (продолжение)

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 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 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Выплаты, основанные на акциях

Группа оценивает затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами, исходя из справедливой стоимости долевого инструмента на дату их предоставления. Для оценки справедливой стоимости по операциям с расчетами долевыми инструментами необходимо определить оптимальную модель оценки в зависимости от условий и сроков предоставления инструмента. Кроме того, необходимо определить наиболее подходящие исходные данные для модели оценки, в том числе ожидаемый срок действия опциона на акции, уровень волатильности и дивидендного дохода, а также соответствующие допущения относительно этих параметров. Допущения и модели, используемые для оценки справедливой стоимости по операциям с расчетами долевыми инструментами, описаны в Примечании 26.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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.

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 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки» Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39

«Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реклассификации в консолидированном отчете о движении денежных средств

Для целей презентации ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списанию дебиторской задолженности были проведены определенные реклассификации.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», выпущенный в 2005 году МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в представлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на принятых ранее принципах местной учетной политики, МСФО (IFRS) 17 представляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, которую дополняют:

- ▶ определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- ▶ упрощенный подход (на основе распределения премии), применяемый в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты и требует представления сравнительной информации. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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)

Поправки следует применять в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Как ожидается, поправки к классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Данные поправки могут оказать влияние на будущие периоды в случае, если Группа совершит сделку по объединению бизнеса.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов 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 финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. 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. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». 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.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2 о практике МСФО: раскрытие учетной политики

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2. Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своей существенной учетной политике, а не о своей основной учетной политике. Поправки к Положению о практике 2 МСФО предоставляют руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации в учетной политике.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2 о практике МСФО: раскрытие учетной политики (продолжение)

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только к будущим операциям и прочим будущим событиям, но изменения в учетной политике, как правило, также применяются ретроспективно к прошлым операциям и прочим прошлым событиям.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2»

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 под названием «Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2», завершая свою работу в ответ на реформу IBOR. Поправки предоставляют временные освобождения, которые устраняют последствия для финансовой отчетности, когда предлагаемая межбанковская ставка (IBOR) заменяется альтернативной околорисковой процентной ставкой (RFR). В частности, поправки включают упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения предусмотренных договором денежных потоках по финансовым активам и обязательствам рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентной изменению рыночной процентной ставки.

Кроме того, поправки вводят освобождение от прекращения отношений хеджирования, включая временное освобождение от необходимости соблюдать требование отдельно идентифицируемого риска, когда инструмент со ставкой RFR определен в качестве хеджирования компонента риска. Кроме того, введены поправки к МСФО (IFRS) 4, которые предназначены для того, чтобы страховщики, которые все еще применяют МСФО (IAS) 39, могли получить те же льготы, которые предусмотрены поправками к МСФО (IFRS) 9. Также внесены поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», позволяющие пользователям финансовой отчетности понять влияние реформы базовой процентной ставки на финансовые инструменты компании и стратегию управления рисками.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Несмотря на то, что применение является ретроспективным, организация не обязана пересчитывать предыдущие периоды.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования – отсрочка МСФО (IFRS) 9»

В июне 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования – отсрочка МСФО 9». Поправки к МСФО (IFRS) 4 изменяют фиксированную дату истечения срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Организации должны применять МСФО (IFRS) 9 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Данный стандарт не применим к Группе.

6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» на 31 декабря 2020 г. принадлежит ООО «Лента-2» (100%). Участниками ООО «Лента-2» являются Zoronvo Holdings Limited (0,004%), и Lenta PLC (99,996%). Zoronvo Holdings Limited является 100% дочерним предприятием Lenta PLC.

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.

В 2019 году была завершена сделка по приобретению ООО «Севергрупп» («Севергрупп») 76 109 776 акций материнской компании Lenta PLC. На 31 декабря 2020 г. 76 110 584 акций материнской компании Lenta PLC принадлежит Севергрупп, что представляет собой 77,99% акционерного капитала или 78,73% голосующих акций Lenta PLC.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Алексей Мордашов является конечным бенефициаром Группы. TPG Group и Европейский Банк Реконструкции и Развития перестали быть связанными сторонами с мая 2019 года.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В консолидированной финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами:

	2020 г.	2019 г.
Компании под общим влиянием Севергрупп		
Выручка, полученная от связанных сторон	95 194	–
Прочие операционные доходы, полученные от связанных сторон	10 440	6 524
Предоплаченные расходы	(278 187)	(8 357)
Приобретение основных средств у связанных сторон	(131 424)	–
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(460 034)	(17 808)
Lenta PLC (материнская компания)		
Прочие доходы	190	–
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(971)	(854)
Погашение займов полученных	–	(624 500)
Zoronvo Holdings Limited (компания группы Lenta PLC)		
Расходы по процентам	(254 222)	(218 974)
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Компании под общим влиянием Севергрупп		
Задолженность связанных сторон	35 304	7 215
Задолженность перед связанными сторонами	(146 635)	(16 469)
Авансы полученные	(197)	(360)
Авансы выданные	603	344
Lenta PLC (материнская компания)		
Задолженность перед связанными сторонами	(13 221)	(10 099)
Задолженность связанных сторон	24	–
Zoronvo Holdings Limited (компания группы Lenta PLC)		
Долгосрочные займы полученные по плавающей ставке	(4 076 174)	(3 116 860)
Следующие вознаграждения были начислены членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу:		
	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения	1 203 202	693 010
Долгосрочные вознаграждения (включая выплаты, основанные на акциях, Прим. 26)	1 002 208	769 872
Компенсации при увольнении	98 941	14 992
Итого вознаграждения	2 304 351	1 477 874

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	23 523 525	12 690 508	132 371 508	64 442 345	2 910 262	235 938 148
Поступление	-	-	-	1 623	9 914 019	9 915 642
Перевод из незавершенного строительства	372 126	758 632	4 412 725	4 664 286	(10 207 769)	-
Перевод из активов в форме права пользования (Прим. 9)	68 201	-	-	-	-	68 201
Выбытие	(11 398)	-	(380 211)	(922 836)	(211 401)	(1 525 846)
На 31 декабря 2020 г.	<u>23 952 454</u>	<u>13 449 140</u>	<u>136 404 022</u>	<u>68 185 418</u>	<u>2 405 111</u>	<u>244 396 145</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	1 799 114	4 795 619	31 777 892	31 802 328	319 956	70 494 909
Амортизация за год (Восстановление)/ обесценение за год	-	2 757 326	4 484 206	6 803 597	-	14 045 129
Выбытие	(606 628)	(3 200)	(2 579 873)	(109 635)	387 905	(2 911 431)
На 31 декабря 2020 г.	<u>1 192 486</u>	<u>7 549 745</u>	<u>33 464 010</u>	<u>37 744 749</u>	<u>544 158</u>	<u>80 495 148</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	<u>21 724 411</u>	<u>7 894 889</u>	<u>100 593 616</u>	<u>32 640 017</u>	<u>2 590 306</u>	<u>165 443 239</u>
На 31 декабря 2020 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>
	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	22 237 066	12 358 156	124 825 097	59 986 683	3 770 316	223 177 318
Поступление	-	-	-	-	14 125 226	14 125 226
Перевод из незавершенного строительства	1 024 239	332 559	7 845 616	5 665 732	(14 868 146)	-
Перевод из активов в форме права пользования (Прим. 9)	267 167	-	207 132	-	-	474 299
Выбытие	(4 947)	(207)	(506 337)	(1 210 070)	(117 134)	(1 838 695)
На 31 декабря 2019 г.	<u>23 523 525</u>	<u>12 690 508</u>	<u>132 371 508</u>	<u>64 442 345</u>	<u>2 910 262</u>	<u>235 938 148</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	-	2 044 272	19 077 836	25 031 147	-	46 153 255
Амортизация за год	-	2 739 002	4 521 778	6 850 077	-	14 110 857
Обесценение за год	1 799 114	12 538	8 533 770	949 200	319 956	11 614 578
Выбытие	-	(193)	(355 492)	(1 028 096)	-	(1 383 781)
На 31 декабря 2019 г.	<u>1 799 114</u>	<u>4 795 619</u>	<u>31 777 892</u>	<u>31 802 328</u>	<u>319 956</u>	<u>70 494 909</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2019 г.	<u>22 237 066</u>	<u>10 313 884</u>	<u>105 747 261</u>	<u>34 955 536</u>	<u>3 770 316</u>	<u>177 024 063</u>
На 31 декабря 2019 г.	<u>21 724 411</u>	<u>7 894 889</u>	<u>100 593 616</u>	<u>32 640 017</u>	<u>2 590 306</u>	<u>165 443 239</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., и года, закончившегося 31 декабря 2019 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., Группа провела анализ на наличие признаков обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования.

По итогам проверки на предмет обесценения в консолидированном отчете о прибылях и убытках было отражено восстановление убытка от обесценения основных средств в размере 2 911 431 руб., (включая обесценение объектов незавершенного строительства в размере 387 905 руб.). В отношении активов в форме права пользования был признан убыток от обесценения в размере 4 306 руб. Восстановление убытка от обесценения обусловлено ростом выручки от продаж и показателя EBITDA в течение отчетного периода, а также соответствующим увеличением прогнозируемых будущих денежных потоков.

Тестирование выполнялось в рамках наименьшей группы активов, которая способна генерировать независимые денежные потоки (ЕГДП), в частности на уровне индивидуальных 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.

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%.
- ▶ Прогнозы денежных потоков по капитальным затратам основаны на прошлом опыте и включают постоянные капитальные затраты, необходимые для поддержания текущего уровня доходности от ЕГДП.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

- ▶ 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 (13,39%).

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 50 базисных пунктов выше расчетной ставки руководства, Группе пришлось бы уменьшить балансовую стоимость внеоборотных нефинансовых активов на 718 499 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 737 954 руб.

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 2020 г., и года, закончившегося 31 декабря 2019 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств Группы следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Амортизация основных средств (Прим. 7)	14 045 129	14 110 857
Амортизация нематериальных активов (Прим. 11)	603 898	508 016
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 9)	3 913 127	3 850 831
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в незавершенное строительство	<u>(21 921)</u>	<u>(30 025)</u>
Итого амортизация	<u>18 540 233</u>	<u>18 439 679</u>

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 27.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. 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 2020 г. обесценение авансов по строительству составило 216 592 руб., (31 декабря 2019 г.: 236 851 руб.).

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права, имеющих у Группы, и ее изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	5 368 027	31 300 482	36 668 509
Поступления	19 227	4 802 559	4 821 786
Расторжение договоров аренды	(272 919)	(824 258)	(1 097 177)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 7)	(72 004)	–	(72 004)
Прочие изменения*	107 319	929 448	1 036 767
На 31 декабря 2020 г.	5 149 650	36 208 231	41 357 881
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	439 396	3 561 670	4 001 066
Амортизация за год	169 980	3 743 147	3 913 127
Обесценение/(восстановление) за год	(93 369)	97 675	4 306
Расторжение договоров аренды	(12 119)	(315 957)	(328 076)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 7)	(3 803)	–	(3 803)
На 31 декабря 2020 г.	500 085	7 086 535	7 586 620
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	4 928 631	27 738 812	32 667 443
На 31 декабря 2020 г.	4 649 565	29 121 696	33 771 261

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	5 810 044	30 547 558	36 357 602
Поступления	8 481	983 311	991 792
Расторжение договоров аренды	(176 891)	(615 394)	(792 285)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 7)	(270 752)	(212 311)	(483 063)
Прочие изменения*	(1 792)	592 139	590 347
На 31 декабря 2019 г.	5 369 090	31 295 303	36 664 393
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	-	-	-
Амортизация за год	211 615	3 639 216	3 850 831
Обесценение за год	235 056	-	235 056
Расторжение договоров аренды	(7 806)	(72 367)	(80 173)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 7)	(3 585)	(5 179)	(8 764)
На 31 декабря 2019 г.	435 280	3 561 670	3 996 950
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2019 г.	5 810 044	30 547 558	36 357 602
На 31 декабря 2019 г.	4 933 810	27 733 633	32 667 443

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

Перевод в основные средства произошел в результате выкупа арендованного актива.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

	2020 г.	2019 г.
Обязательства по аренде на начало года	32 160 006	34 120 002
Поступления	4 731 148	993 710
Расторжение договоров аренды	(810 549)	(590 476)
Прочие изменения*	1 036 767	587 351
Процентные расходы	2 716 486	2 795 074
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(2 814 842)	(2 848 226)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(2 716 486)	(2 795 074)
Расходы/(доходы) от курсовой разницы	138 977	(102 355)
Обязательства по аренде на конец года	34 441 507	32 160 006

* Прочие изменения представляют собой изменения в обязательствах по аренде в результате модификаций и индексаций.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Долгосрочные обязательства по аренде	31 327 074	29 520 222
Краткосрочные обязательства по аренде	3 114 433	2 639 784
Итого обязательства по аренде	<u>34 441 507</u>	<u>32 160 006</u>

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	3 913 127	3 850 831
Расходы по обесценению активов в форме права пользования	4 306	235 056
Капитализация расходов по амортизации в незавершенное строительство	(21 921)	(30 025)
Процентные расходы на обязательство по аренде	2 716 486	2 795 074
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(31 532)	(15 005)
Расходы/(доходы) от курсовой разницы	138 977	(102 355)
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	681 886	888 393
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	349 473	270 656
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	<u>7 750 802</u>	<u>7 892 625</u>

10. 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.

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).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Операционные сегменты (продолжение)

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Выручка	445 543 829	417 500 015
ЕБИТДА	44 538 464	39 905 713

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
ЕБИТДА	44 538 464	39 905 713
Процентные расходы	(9 766 476)	(16 085 670)
Процентные доходы	601 886	3 824 360
Расход по налогу на прибыль (Прим. 20)	(3 347 325)	(167 486)
Амортизация (Прим. 7, 9, 11, 24)	(18 540 233)	(18 439 679)
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов (Прим. 7, 9, 11)	2 907 125	(11 849 959)
(Расход)/доход от курсовой разницы	(1 434 811)	694 400
Прибыль/(убыток) за период	14 958 630	(2 118 321)

11. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2020 г. включали в себя следующее:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 г.	4 770 994	4 770 994
Поступление	918 567	918 567
Выбытие	(7 434)	(7 434)
На 31 декабря 2020 г.	5 682 127	5 682 127
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2020 г.	2 500 019	2 500 019
Амортизация за год	603 898	603 898
Выбытие	(2 762)	(2 762)
На 31 декабря 2020 г.	3 101 155	3 101 155
Остаточная стоимость		
На 1 января 2020 г.	2 270 975	2 270 975
На 31 декабря 2020 г.	2 580 972	2 580 972

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы на 31 декабря 2019 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2019 г.	3 904 454	3 904 454
Поступление	886 872	886 872
Выбытие	(20 332)	(20 332)
На 31 декабря 2019 г.	4 770 994	4 770 994
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2019 г.	1 998 564	1 998 564
Амортизация за год	508 016	508 016
Обесценение	325	325
Выбытие	(6 886)	(6 886)
На 31 декабря 2019 г.	2 500 019	2 500 019
Остаточная стоимость		
На 1 января 2019 г.	1 905 890	1 905 890
На 31 декабря 2019 г.	2 270 975	2 270 975

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» (Примечание 24).

12. Прочие внеоборотные активы

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

13. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	40 344 417	37 146 606
Сырье и материалы (по себестоимости)	2 253 966	1 306 659
Итого запасы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	42 598 383	38 453 265

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

В течение отчетного года Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов по строке «Себестоимость» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в размере 595 286 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 411 398 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	6 293 355	5 423 210
Скидки от поставщиков к получению	4 226 283	3 115 163
Прочая дебиторская задолженность	268 224	154 882
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(124 127)	(179 010)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	10 663 735	8 514 245

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 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 3 лет.

Подробный анализ влияния COVID-19 на финансовое состояние дебиторов и анализ прочих факторов, которые могут привести к пересмотру матрицы оценочных резервов, выполненный по состоянию на 31 декабря 2020 г., позволил сделать вывод об отсутствии значительного ухудшения кредитного качества клиентов.

Ниже представлена информация о подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2020 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	10 216 348	413 196	30 996	127 322	10 787 862
Ожидаемые кредитные убытки	11 804	8 264	5 993	98 066	124 127

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	<u>Текущая</u>	<u><60 дней просрочки платежей</u>	<u>60-120 дней просрочки платежей</u>	<u>>120 дней просрочки платежей</u>	<u>Итого</u>
Процент ожидаемых кредитных убытков	<1,5%	2%-5%	15%-40%	70%-100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8 276 563	231 286	14 912	170 494	8 693 255
Ожидаемые кредитные убытки	33 381	4 734	2 596	138 299	179 010

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	179 010	264 399
Начисление/(восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	19 371	(48 658)
Списание	(74 254)	(36 731)
На 31 декабря	124 127	179 010

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

15. Авансы выданные

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Авансы за услуги	1 353 550	1 327 148
Авансы поставщикам товаров	172 791	309 833
Обесценение авансов выданных	(23 293)	(54 055)
Итого авансы выданные	1 503 048	1 582 926

16. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 31 декабря 2020 г. представлены НДС к получению в сумме 343 873 руб. (31 декабря 2019 г.: 163 348 руб.) и переплатой по налогу на имущество в сумме 15 911 руб. (31 декабря 2019 г.: 0 руб.)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	18 008 760	66 017 321
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	1 363 030	3 593 704
Денежные средства в пути в рублях	1 065 216	2 884 525
Остатки денежных средств в кассе в рублях	276 294	276 419
Остатки денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте	3 985	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	20 717 285	72 771 969

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.

18. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. составлял 1 271 715 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 участника».

В 2019 году материнская компания Lenta PLC выпустила и передала сотрудникам ООО «Лента» 77 667 акции в качестве вознаграждения по программе долгосрочного премирования руководящего персонала. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 26.

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании Lenta PLC общей стоимостью 11 600 000 руб., которая была завершена 2 апреля 2019 г. В результате программы 910 522 акций были выкуплены по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., Группа выкупила 675 203 акции, что в рублевом эквиваленте составило 720 099 руб.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

Резерв по опционам на акции

Резерв по опционам на акции используется для отражения стоимости выплат, основанных на акциях, в пользу сотрудников, в том числе ключевому управленческому персоналу, как часть их вознаграждения. Более подробная информация о соответствующих программах вознаграждения представлена в Примечании 26.

19. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Краткосрочные кредиты по фиксированной ставке	32 079 596	63 031 173
Краткосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	930 940	5 399 643
Итого краткосрочные кредиты, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>33 010 536</u>	<u>68 430 816</u>

Долгосрочные кредиты и займы:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	15 973 413	61 591 407
Долгосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	29 967 625	20 519 034
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	4 076 174	3 116 860
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>50 017 212</u>	<u>85 227 301</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. кредиты и займы Группы имеют рыночные ставки; выражены в российских рублях, за исключением займа, полученного от компании Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta PLC, в сумме 44 950 тыс. евро. Кредиты и займы Группы не обеспечены залогом.

На 31 декабря 2020 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 187 850 686 руб. (31 декабря 2019 г.: 97 144 730 руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и в течение всего периода все ограничительные условия были выполнены Группой.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	3 361 760	3 408 046
Доход по отложенному налогу на прибыль	(14 435)	(3 240 560)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке	<u>3 347 325</u>	<u>167 486</u>
Доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль/(убыток) до налога	<u>18 305 955</u>	<u>(1 950 835)</u>
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	<u>(3 661 191)</u>	<u>390 167</u>
Разницы в ставках налога по специальным налоговым режимам в России	104 743	90 300
Плюс налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения	(124 565)	(267 953)
Восстановление расходов / (признание расходов) от эффекта неопределенности в отношении налоговой позиции	<u>333 688</u>	<u>(380 000)</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>3 347 325</u>	<u>167 486</u>

Деятельность Группы осуществляется в разных регионах Российской Федерации. В Санкт-Петербурге применяется ставка по налогу на прибыль в размере 15,5%, в Марий Эл применяется ставка по налогу на прибыль в размере 16%. В остальных регионах применяются ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2020 г.		Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых) / вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(8 538 465)		(836 280)	(9 374 745)
Права пользования	(6 437 964)		(223 357)	(6 661 321)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	407 281		405 891	813 172
Бонусы от поставщиков	(41 805)		5 246	(36 559)
Кредиты и займы	2 397		347	2 744
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(76 608)		(61 147)	(137 755)
Запасы	793 055		149 154	942 209
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, обесценение авансов выданных и авансов по строительству	70 750		(6 921)	63 829
Начисленные расходы	799 696		108 255	907 951
Обязательства по аренде	6 432 001		456 300	6 888 301
Прочие	99 149		16 947	116 096
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(6 490 513)		14 435	(6 476 078)
		Изменение учетной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16		
	1 января 2019 г.		Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(10 306 373)	–	1 767 908	(8 538 465)
Права аренды	(546 549)	546 549	–	–
Права пользования	–	(7 183 435)	745 471	(6 437 964)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	253 384	–	153 897	407 281
Бонусы от поставщиков	(30 844)	–	(10 961)	(41 805)
Кредиты и займы	(62 884)	–	65 281	2 397
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(31 734)	–	(44 874)	(76 608)
Запасы	415 211	–	377 844	793 055
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, обесценение авансов выданных и авансов по строительству	124 896	–	(54 146)	70 750
Начисленные расходы	259 726	–	539 970	799 696
Обязательства по аренде	–	6 823 992	(391 991)	6 432 001
Прочие	(114 589)	121 577	92 161	99 149
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(10 039 756)	308 683	3 240 560	(6 490 513)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	48 995 776	46 537 381
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	9 227 213	6 442 044
Кредиторская задолженность за основные средства	<u>3 522 889</u>	<u>1 705 131</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>61 745 878</u>	<u>54 684 556</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Российский рубль	60 204 698	53 785 910
Доллар США	1 307 831	654 687
Евро	<u>233 349</u>	<u>243 959</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>61 745 878</u>	<u>54 684 556</u>

22. Обязательства по прочим налогам

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Социальные взносы	1 099 531	805 660
Налог на доходы физических лиц	284 232	238 785
Прочие налоги	23 985	36 221
Налог на имущество	<u>–</u>	<u>92 895</u>
Итого обязательства по прочим налогам	<u>1 407 748</u>	<u>1 173 561</u>

23. Себестоимость

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

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включает расходы на оплату труда в размере 9 419 290 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 8 777 586 руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 1 330 005 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 1 229 580 руб.).

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включает стоимость сырья и материалов, использованных в собственном производстве, в размере 17 194 010 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 16 575 218 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Оплата труда	31 237 612	28 099 178
Амортизация (Прим. 7, 9, 11)	18 540 233	18 439 679
Расходы на рекламу	5 748 928	5 177 240
Коммунальные услуги	4 969 707	4 974 278
Профессиональные услуги	4 158 195	3 919 192
Расходы на уборку	3 508 353	3 611 966
Ремонт и обслуживание	3 523 836	3 019 466
Расходы на охрану	2 082 074	1 973 878
Налоги, кроме налога на прибыль	1 456 746	1 598 815
Расходы по аренде (Прим. 9)	1 031 359	1 159 049
Прочие	3 670 230	2 620 912
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	<u>79 927 273</u>	<u>74 593 653</u>

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включают в себя взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 3 922 267 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 3 578 339 руб.).

25. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доходы от аренды	1 475 979	1 605 999
Штрафы от поставщиков	1 152 192	971 290
Продажа вторичного сырья	1 133 736	1 127 996
Доходы от рекламы	609 191	550 135
Возмещение по страховому случаю	218 038	524 243
Доход от расторжения договоров аренды	47 244	–
Доходы от выбытия основных средств	45 730	42 102
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	–	48 658
Прочие	186 432	197 358
Итого прочие операционные доходы	<u>4 868 542</u>	<u>5 067 781</u>

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	210 299	352 215
Обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	67 147	101 831
Штрафы от государственных органов	36 774	56 750
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками услуг	35 046	109 291
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	19 371	–
Убыток от расторжения договоров аренды	5 796	121 636
Невозмещаемый НДС	15 975	63 611
Прочие	131 871	130 364
Итого прочие операционные расходы	<u>522 279</u>	<u>935 698</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резерв по опционам на акции

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала

Группой была одобрена программа долгосрочного премирования членов высшего и среднего руководящего персонала, согласно которой Группа ежегодно предоставляла вознаграждение акциями Lenta PLC участникам плана в 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019 годах.

Сумма денежного эквивалента вознаграждения участникам программы была определена на основе суммы годового оклада на дату предоставления, целевого процента вознаграждения, коэффициента результативности деятельности Компании и коэффициента индивидуальных показателей деятельности.

Справедливая стоимость вознаграждения была определена на основе котировок глобальных депозитарных расписок, выпущенных Lenta PLC, на Лондонской фондовой бирже на дату предоставления вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа полностью исполнила свои обязательства перед участниками по траншу 2014 и траншу 2015 годов.

Ниже представлена информация об исполнении обязательств по программе долгосрочного премирования руководящего персонала по траншам 2016, 2017, 2018 и 2019 годов.

	Погашено в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г.	Погашено по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Оставшиеся даты погашения
Высший руководящий персонал			
Программа долгосрочного премирования, транш 2016 года	100%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2017 года	66%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2018 года	34%	34%	Апрель 2021 года – 66%
Программа долгосрочного премирования, транш 2019 года	0%	25%	Апрель 2021 года – 25%, Май 2021 года – 50%
Средний руководящий персонал			
Программа долгосрочного премирования, транш 2016 года	100%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2017 года	0%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2018 года	0%	0%	Апрель 2021 года – 100%
Программа долгосрочного премирования, транш 2019 года	0%	25%	Апрель 2021 года – 25%, Апрель 2022 года – 50%

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резерв по опционам на акции (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

Информация в отношении исполнения обязательств по программе долгосрочного премирования руководящего персонала в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., представлена в следующей таблице:

	Транш 2017 г.	Транш 2018 г.	Транш 2019 г.	Итого
Денежные средства, выплаченные в 2020 году				
Выплаты денежными средствами	79 843	23 154	224 375	327 372
Превышение начисленных расходов над выплаченными денежными средствами	64 727	11 108	37 097	112 932

Информация в отношении исполнения обязательств по программе долгосрочного премирования руководящего персонала в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., представлена в следующей таблице:

	Транш 2016 г.	Транш 2017 г.	Транш 2018 г.	Транш 2019 г.	Итого
Выпуск акций					
Количество акций, выпущенных в 2019 году	16 182	13 354	18 360	29 771	77 667
Итого расходы, признанные в отношении вознаграждений	37 300	25 370	30 432	34 341	127 442
Выплаты денежными средствами					
Денежные средства, выплаченные в 2019 году	194 592	53 990	37 603	–	286 184
Превышение начисленных расходов над выплаченными денежными средствами	198 382	32 809	15 105	–	246 296

Расходы, признанные по услугам, которые были оказаны участниками программы премирования, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены в следующей таблице:

	2020 г.	2019 г.
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	342 297	428 246
Дополнительная справедливая стоимость, возникающая в результате конвертации вознаграждения с расчетами долевыми инструментами по программе долгосрочного премирования в вознаграждения работникам согласно МСФО (IAS) 19	119 092	–
Итого	461 389	428 246

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резерв по опционам на акции (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

Модификация резерва по опционам на акции

В 4 квартале года, закончившегося 31 декабря 2020 г., условия траншей для среднего и высшего руководства 2018 года и 2019 года были изменены следующим образом: обязательство по вознаграждениям будет погашаться денежными средствами, расчеты с сотрудниками будет производить ООО «Лента», цена зафиксирована в размере 3,6 доллара США за ГДР, количество предоставленных акций и даты перехода прав не изменились. Вознаграждения были учтены как прочие долгосрочные вознаграждения работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Дополнительная справедливая стоимость, оцениваемая как превышение справедливой стоимости конвертированного вознаграждения над первоначальным платежом, основанным на акциях, на дату конвертации, была признана как расход в той степени, в которой указанные услуги были получены в сумме 119 092 руб. с соответствующим увеличением резерва по опционам на акции в консолидированном отчете об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника.

На дату конвертации общая сумма фиксированного вознаграждения в размере 346 393 руб. в том объеме, в котором были получены соответствующие услуги, была реклассифицирована из резерва по опционам на акции в консолидированном отчете об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, в торговую и прочую кредиторскую задолженность.

	Транш 2018 г.	Транш 2019 г.	Итого
Модификация в вознаграждения работникам согласно МСФО (IAS) 19			
Перевод из резерва по опционам на акции в обязательства (торговая и прочая кредиторская задолженность)	112 984	233 409	346 393

План, предусматривающий предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

В 2013 и 2016 годах Lenta PLC, предоставила группе высших руководителей, совмещающих должности в Lenta PLC и ООО «Лента», права на получение вознаграждения в форме опционов на акции Lenta PLC при увеличении стоимости ее акций, обусловленные достижением ряда ключевых показателей и сохранением занятости в Группе в течение определенного времени.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. обязательства по плану 2013 года были полностью исполнены.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резерв по опционам на акции (продолжение)

План, предусматривающий предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (продолжение)

В апреле 2020 года была признана утрата прав по плану 2016 года. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные участниками плана премирования, в части вознаграждения, на которое были утрачены права, составили 20 486 руб.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по плану, предусматривающему предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций	2 201	6 875

Оценка справедливой стоимости плана, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, предоставленных руководству, проводилась на дату предоставления с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза, с учетом условий предоставления вознаграждения.

27. Договорные обязательства

На 31 декабря 2020 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 4 333 015 руб. без НДС (31 декабря 2019 г.: 6 216 727 руб. без НДС).

28. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты	20 717 285	72 771 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 663 735	8 514 245
Прочие внеоборотные финансовые активы	439 986	439 114
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	<u>31 821 006</u>	<u>81 725 328</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	4 076 174	3 116 860
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	45 941 038	82 110 441
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	33 010 536	68 430 816
Обязательства по аренде	34 441 507	32 160 006
Торговая и прочая кредиторская задолженность	61 745 878	54 684 556
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	<u>179 215 133</u>	<u>240 502 679</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. 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 31 декабря 2020 г.:

	<u>31 декабря 2020 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	31 702 693	31 702 693	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	4 076 174	–	4 076 174	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	47 814 126	–	47 814 126	–
	<u>31 декабря 2019 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	26 387 036	26 387 036	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	3 116 860	–	3 116 860	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	123 200 098	–	123 200 098	–

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>		<u>31 декабря 2019 г.</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справед- ливая стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справед- ливая стоимость</u>
Финансовые обязательства				
<i>Процентные кредиты и займы</i>				
Кредиты по плавающей ставке	4 076 174	4 076 174	3 116 860	3 116 860
Кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	78 951 574	79 516 819	150 541 257	149 587 134
Итого финансовые обязательства	<u><u>83 027 748</u></u>	<u><u>83 592 993</u></u>	<u><u>153 658 117</u></u>	<u><u>152 703 994</u></u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2019 г.	Поступления от кредитов и займов полученных	Погашения кредитов полученных	Изменения валютных курсов	Рекласси- фикации	Прочее	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы	85 227 301	30 792 775	(10 000 000)	967 560	(56 998 068)	27 644	50 017 212
Краткосрочные кредиты и займы	68 430 816	15 000 000	(107 240 001)	–	56 998 068	(178 347)	33 010 536
Итого	153 658 117	45 792 775	(117 240 001)	967 560	–	(150 703)	83 027 748

	31 декабря 2018 г.	Поступления от кредитов и займов полученных	Погашения кредитов полученных	Изменения валютных курсов	Рекласси- фикации	Прочее	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	110 537 541	35 386 518	(13 624 500)	(458 388)	(46 813 928)	200 058	85 227 301
Краткосрочные кредиты и займы	20 738 998	194 644 286	(193 770 873)	–	46 813 928	4 477	68 430 816
Итого	131 276 539	230 030 804	(207 395 373)	(458 388)	–	204 535	153 658 117

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. 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 также осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. 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 долевые инструменты. 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 2015 г. ООО «Лента» получила заем от компании Zorongo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Ltd., в сумме 45 000 тыс. евро. На 31 декабря 2020 г. остаток займа составил 44 950 тыс. евро. На 31 декабря 2020 г. все остальные займы Группы выражены в российских рублях. Кроме займа, валютному риску подвержена кредиторская задолженность перед небольшим числом иностранных поставщиков.

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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
2020 г.	16,00% -16,00%	(165 515) 165 515
2019 г.	13,00% -11,00%	(85 109) 72 016

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
2020 г.	16,00% -16,00%	(689 272) 689 272
2019 г.	13,00% -11,00%	(436 906) 369 690

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.

Подверженность риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2020 г. эти обязательства представлены долгосрочным займом (Примечание 19), процентная ставка по которому зависит от динамики ставки Euribor.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении кредитов и займов с плавающей ставкой. При условии неизменности всех прочих параметров кредиты и займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	Прибыли или убытки	
	Увеличение на 0,15 процента	Уменьшение на 0,15 процента
2020 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	(8 175)	8 175
Чувствительность денежных потоков	(8 175)	8 175
	Прибыли или убытки	
	Увеличение на 0,15 процента	Уменьшение на 0,15 процента
2019 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	(5 358)	5 358
Чувствительность денежных потоков	(5 358)	5 358

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.

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.

При определении возможности погашения дебиторской задолженности Группа использует матрицу оценочных резервов как средство 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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, которые зарегистрированы на территории Российской Федерации. 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 риску сомнительной задолженности не является значительной. Продажи розничным клиентам осуществляются за наличные денежные средства, а также с использованием дебетовых и кредитных карт основных платежных систем.

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 отчете о финансовом положении. Максимальная подверженность кредитному риску в отношении денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2020 г. равна 20 440 991 руб. (на 31 декабря 2019 г.: 72 495 550 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам Группы, 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 2020 г.:

	<u>Менее 12 месяцев</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Кредиты и займы	37 339 510	54 136 459	–	91 475 969
Обязательства по аренде	5 765 364	20 666 697	28 338 092	54 770 153
Торговая и прочая кредиторская задолженность	61 745 878	–	–	61 745 878
Итого	<u>104 850 752</u>	<u>74 803 156</u>	<u>28 338 092</u>	<u>207 992 000</u>

31 декабря 2019 г.:

	<u>Менее 12 месяцев</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Кредиты и займы	75 251 149	90 368 907	3 164 391	168 784 447
Обязательства по аренде	5 334 247	20 116 334	28 991 802	54 442 383
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 684 556	–	–	54 684 556
Итого	<u>135 269 952</u>	<u>110 485 241</u>	<u>32 156 193</u>	<u>277 911 386</u>

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 участника.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, направленные на обеспечение сбалансированной общей структуры капитала с помощью взносов участника 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 19, и обязательствами по аренде за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и капитала (или чистых активов), приходящегося на участника, который включает в себя уставный и добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Чистый долг Группы состоит из следующих статей:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Кредиты и займы	83 027 748	153 658 117
Обязательства по аренде	34 441 507	32 160 006
Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 17)	<u>(20 717 285)</u>	<u>(72 771 969)</u>
Чистый долг	<u>96 751 970</u>	<u>113 046 154</u>

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.

30. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

Группа реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Будущие экономические условия и другие факторы, включая вспышку коронавирусной инфекции, санкции, доверие потребителей, уровень занятости, процентные ставки, уровень долговой нагрузки потребителей и доступность потребительских кредитов могут снизить расходы потребителей или изменить потребительские предпочтения. Общий спад российской или мировой экономики, а также неопределенность экономических прогнозов могут негативно повлиять на потребительские расходы и операционные результаты Группы.

Россия продолжает проводить экономические реформы и развивать свою правовую, налоговую и нормативно-правовую базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой и административной систем, а также от эффективности принимаемых правительством мер экономической, финансовой и кредитно-денежной политики.

Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 и ее глобальное распространение способны оказать существенное и продолжительное влияние на глобальные экономические условия, сбои в цепочках поставок, рост невыхода сотрудников на работу, а также негативно повлиять на операционную деятельность.

С марта 2020 года Правительство Российской Федерации приняло ряд мер по смягчению воздействия COVID-19 на российскую экономику. Список мер довольно обширен и включает, среди прочего, отсрочку налоговых и арендных платежей, приостановку выездных проверок, продление различных государственных лицензий и разрешений, кредитные каникулы и банковские кредиты по льготным ставкам. Сфера розничной торговли продуктами питания не была включена в список наиболее пострадавших от пандемии отраслей. Группа была включена в список системно значимых компаний.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Данным компаниям Правительство Российской Федерации предоставило следующие меры поддержки: бюджетные субсидии, отсрочку налогов и авансовых платежей по налогам, налоговые гарантии по кредитам и займам. Группа не планирует подавать заявку на приведенные выше меры поддержки, предоставляемые Правительством.

COVID-19 оказывает существенное влияние на деятельность Группы. В течение отчетного периода в Группе наблюдался существенный рост продаж и EBITDA, превышающий показатели предыдущего года и показатели, предусмотренные бюджетом. В то же время Группа несет дополнительные расходы на профилактические меры, направленные на предупреждение распространения COVID-19, в том числе на дополнительное вознаграждение персоналу в связи с необходимостью удовлетворения возросшего спроса, на антибактериальные средства и соответствующие средства защиты для работников и клиентов, маски и перчатки, дополнительные услуги по дезинфекции. Положительная динамика показателей деятельности вследствие возросшего потребительского спроса превышает указанные дополнительные расходы. Группа провела оценку влияния COVID-19 на обесценение нефинансовых активов (Примечание 7) и кредитный риск в отношении дебиторской задолженности (Примечание 14).

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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные рядом стран. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность данных факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

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 89 974 руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 84 015 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. 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 2 123 772 руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 750 623 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.

В текущих условиях и при действующем законодательстве, руководство полагает, что у Группы не имеется значительных обязательств по устранению вреда, нанесенного окружающей среде.

31. События после отчетной даты

В феврале 2021 года материнская компания Lenta PLC объявила об окончании редомициляции в Россию. В результате редомициляции Lenta PLC была зарегистрирована в качестве международной компании публичного акционерного общества с местонахождением на острове Октябрьский, г. Калининград, Калининградская область, Российская Федерация.

Материнская компания Lenta PLC была переименована в Международную компанию публичное акционерное общество «Лента» (сокращенная форма МКПАО «Лента»).

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 77 листа(ов)