

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Апрель 2022 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 2021 г.	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, принадлежащих на участников	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	14
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	15
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	37
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	40
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	42
6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	48
7. Основные средства	50
8. Приобретение дочерних компаний	53
9. Авансы по строительству	58
10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	59
11. Операционные сегменты	61
12. Нематериальные активы	62
13. Прочие внеоборотные активы	62
14. Запасы	63
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	63
16. Авансы выданные	65
17. Денежные средства и денежные эквиваленты	65
18. Чистые активы, принадлежащие на участников	66
19. Кредиты и займы	67
20. Налог на прибыль	68
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	70
22. Обязательства по договорам	70
23. Обязательства по прочим налогам	71
24. Себестоимость	71
25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	71
26. Прочие операционные доходы и расходы	72
27. Процентные расходы	72
28. Резерв по опционам на акции	73
29. Договорные обязательства	75
30. Финансовые инструменты	75
31. Управление финансовыми рисками	77
32. Условные обязательства	81
33. События после отчетной даты	84

**EY****Совершенство бизнеса,
улучшаем мир**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам 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 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, 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 2021 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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	
<p>В результате тестирования на обесценение на уровне наименьшей группы активов, которая способна генерировать независимые денежные притоки, Группа признала восстановление обесценения основных средств в сумме 369 671 тыс. руб.</p>	<p>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.</p>
<p>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.</p>	<p>Мы, среди прочего, сравнили допущения, использованные руководством, с историческими данными. Кроме того, мы проанализировали ставки дисконтирования, использованные руководством. Для выполнения данных процедур мы привлекли наших внутренних специалистов 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.</p>
<p>Информация об основных средствах и тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы оценили соответствующие раскрытия, включенные в консолидированную финансовую отчетность.</p>



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Предварительная оценка распределения цены приобретения

В августе и сентябре 2021 года Группа приобрела 100% долей в ООО «Билла Ризэлти», ООО «Билла» (группа «Билла») и 100% долей в ООО «Семья Ритейл» (группа «Семья») и получила контроль над данными компаниями.

Предварительная оценка распределения цены приобретения являлась одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита, поскольку гудвил от данных приобретений, который представляет собой сумму превышения выплаченного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретенных компаний, оказал существенное влияние на активы Группы. Определение справедливой стоимости активов и обязательств и стоимости отдельно идентифицируемых нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, требует использования существенных суждений и оценочных значений со стороны руководства.

Информация о приобретении дочерних компаний раскрывается в Примечании 8 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, среди прочего, 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.

В ходе аудиторских процедур мы изучили договоры купли-продажи и прочую документацию по сделкам, необходимые для отражения сделок по объединениям бизнесов. Мы оценили методологию и допущения, лежащие в основе существенных суждений, которые используются при определении предварительной справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа методологии и допущений, используемых руководством для оценки определенных категорий активов и обязательств приобретенных дочерних компаний, и, среди прочего, на выборочной основе провели анализ оценочных значений справедливой стоимости активов и обязательств приобретенных дочерних компаний.

Мы проанализировали результаты выполненной руководством оценки характера и стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых нематериальных активов.

Мы оценили представление и раскрытие информации об объединениях бизнесов в консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в Отчет эмитента за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Отчет эмитента за 2021 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 участников 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.

Участники ООО «Лента» несут 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.



Совершенство
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 участниками ООО «Лента», доводя до их 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.

Мы также предоставляем участникам ООО «Лента» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 участников 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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - И.Ю. Ананьев.



И.Ю. Ананьев,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

27 апреля 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

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

Сведения об 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, литера Б.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на участников, 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 2021 г., была утверждена руководством 27 апреля 2022 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Владимир Сорокин
(Генеральный директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	170 993 232	163 900 997
Авансы по строительству	9	178 546	557 739
Активы в форме права пользования	10	59 720 407	33 771 261
Гудвил	8	8 383 630	–
Нематериальные активы	12	3 064 387	2 580 972
Отложенные налоговые активы	20	81 338	–
Прочие внеоборотные активы	13	477 339	439 986
Итого внеоборотные активы		242 898 879	201 250 955
Оборотные активы			
Запасы	14	52 691 250	42 598 383
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	12 760 182	10 663 735
Авансы выданные	16	2 434 838	1 503 048
Налоги к возмещению		63 254	359 784
Предоплаченные расходы		213 266	279 759
Денежные средства и денежные эквиваленты	17	31 961 136	20 717 285
Итого оборотные активы		100 123 926	76 121 994
Итого активы		343 022 805	277 372 949
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	70 787 239	50 017 212
Отложенные налоговые обязательства	20	7 486 825	6 476 078
Долгосрочные обязательства по аренде	10	54 149 744	31 327 074
Прочие долгосрочные обязательства	28	503 091	–
Итого долгосрочные обязательства		132 926 899	87 820 364
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участников			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	75 524 862	61 745 878
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	21 502 003	33 010 536
Краткосрочные обязательства по аренде	10	6 398 401	3 114 433
Обязательства по договорам	22	1 108 388	790 075
Авансы полученные		350 197	173 063
Обязательства по прочим налогам	23	2 447 351	1 407 748
Обязательства по налогу на прибыль		1 463 973	253 610
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участников		108 795 175	100 495 343
Чистые активы, приходящиеся на участников	18	101 300 731	89 057 242
Итого краткосрочные обязательства		210 095 906	189 552 585
Итого обязательства		343 022 805	277 372 949


Владимир Сорокин
(Генеральный директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка		483 640 887	445 543 829
Себестоимость	24	(372 646 225)	(343 964 588)
Валовая прибыль		110 994 662	101 579 241
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	25	(91 230 600)	(79 927 273)
Прочие операционные доходы	26	6 393 610	4 868 542
Прочие операционные расходы	26	(1 227 503)	(522 279)
Операционная прибыль до обесценения		24 930 169	25 998 231
Восстановление обесценения нефинансовых активов	7, 10	163 906	2 907 125
Операционная прибыль		25 094 075	28 905 356
Процентные расходы	27	(9 455 086)	(9 766 476)
Процентные доходы		893 718	601 886
Расходы от курсовой разницы		(303 746)	(1 434 811)
Прибыль до налогообложения		16 228 961	18 305 955
Расходы по налогу на прибыль	20	(3 985 472)	(3 347 325)
Прибыль за год		12 243 489	14 958 630
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		12 243 489	14 958 630

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		16 228 961	18 305 955
<i>Корректировки:</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	26	260 038	159 897
Убыток от выбытия нематериальных активов	26	121	4 672
Чистый доход от расторжения и уменьшения срока действия по договорам аренды	26	(23 713)	(41 448)
Процентные расходы	27	9 455 086	9 766 476
Процентные доходы		(893 718)	(601 886)
(Восстановление списания) / списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	14	(402 707)	595 286
Чистый убыток от курсовой разницы		303 746	1 434 811
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	26	72 572	19 371
Изменение резерва под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	26	328 689	67 147
Амортизация	7, 10, 12	21 626 854	18 540 233
Восстановление обесценения нефинансовых активов	7, 10	(163 906)	(2 907 125)
Расходы по опционам на акции	28	-	463 590
		46 792 023	45 806 979
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	15	(1 608 129)	(2 237 664)
Увеличение авансов выданных	16	(674 436)	(8 012)
Уменьшение/(увеличение) предоплаченных расходов		84 268	(198 252)
Увеличение запасов	14	(6 915 736)	(4 740 404)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	21	10 495 739	4 577 690
Увеличение обязательств по договорам и авансов полученных		452 028	289 025
Увеличение прочих налогов к уплате	23	1 219 637	37 751
Денежный поток от операционной деятельности		49 845 394	43 527 113
Налог на прибыль уплаченный		(3 028 124)	(4 659 342)
Проценты уплаченные		(9 376 127)	(9 917 179)
Проценты полученные		773 567	651 462
Чистые денежные средства от операционной деятельности		38 214 710	29 602 054
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(8 976 111)	(6 834 086)
Приобретение нематериальных активов		(986 621)	(778 002)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	8	(21 584 151)	-
Поступления от продажи основных средств		144 888	238 340
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(31 401 995)	(7 373 748)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных	19, 30	41 925 200	45 792 775
Погашения кредитов и займов полученных	19, 30	(32 707 263)	(117 240 001)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	10	(4 330 107)	(2 814 842)
Чистые денежные средства от / (использованные в) финансовой деятельности		4 887 830	(74 262 068)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и денежных эквивалентов		11 700 545	(52 033 762)
Эффект от изменения курсов валют		(456 694)	(20 922)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	17	20 717 285	72 771 969
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	17	31 961 136	20 717 285

* Некоторые суммы, раскрытые здесь, не соответствуют финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2020 г., и отражают реклассификации, указанные в Прим. 4.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 участников
Баланс на 1 января 2021 г.	1 271 715	14 780 230	46 943	(1 011 190)	73 969 544	89 057 242
Прибыль за год	-	-	-	-	12 243 489	12 243 489
Итого совокупный доход	-	-	-	-	12 243 489	12 243 489
Реклассификация после модификации резерва по опционам на акции (Прим. 28)	-	-	(46 943)	-	46 943	-
Баланс на 31 декабря 2021 г.	1 271 715	14 780 230	-	(1 011 190)	86 259 976	101 300 731
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по опционам на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участников
Баланс на 1 января 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. 28)	-	-	463 590	-	-	463 590
Модификация в вознаграждения работникам согласно МСФО (IAS) 19 (Прим. 28)	-	-	(346 393)	-	-	(346 393)
Выплаты денежными средствами (Прим. 28)	-	-	(440 304)	-	112 932	(327 372)
Операции с участниками (Прим. 18, 28)	-	-	(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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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. Основной вид деятельности Группы – развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации.

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

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

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

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

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

	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «ТК-Железнодорожный»	Россия	Имущественная компания	100	100
ООО «ТРК-Волжский»	Россия	Инвестиционная компания	99,9	99,9
ООО «Билла»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Билла Риэлти»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «СЕМЬЯ РИТЕЙЛ»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «БОЛЬШАЯ СЕМЬЯ»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья – Логистика»*	Россия	Логистика	100	–
ООО «СМАК»*	Россия	Производство	100	–
ООО «Восторг»*	Россия	Производство	100	–
ООО «СЕМЬЯ»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «НОВАЯ СЕМЬЯ»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Борчанинова»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Веденеева»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Карбышева»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Гашкова»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на М. Рыбалко»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Крупской»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Парковом»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Садовом»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья фреш»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Пушкина»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Мира, 41»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья в Добрянке»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «МЕГА»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Универсам-1»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Универсам-2»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья ОПТ»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Героев Хасана»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья на Сибирской»*	Россия	Розничная торговля	100	–
ООО «Семья у дома»*	Россия	Розничная торговля	100	–

* Дочерние компании были приобретены в 2021 году (Примечание 8).

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Продолжительное воздействие COVID-19 на мировую экономику, 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. чистые краткосрочные обязательства Группы составляли 8 671 249 руб. (чистые краткосрочные обязательства на 31 декабря 2020 г.: 24 373 349 руб.) без учета чистых активов, приходящихся на участников, в размере 101 300 731 руб. (чистые активы, приходящиеся на участников на 31 декабря 2020 г.: 89 057 242 руб.). В обозримом будущем распределение чистых активов Группы в пользу участников не планируется.

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2021 г., составляют 189 055 583 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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

Гудвил не подлежит вычету для целей налогообложения прибыли.

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

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть такой единицы выбывает, то гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

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

В 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 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 30.

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

Амортизация

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

Обязательства по аренде

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 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 или 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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 или 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 2021 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 2021 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.

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

Отчетность по операционным сегментам

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

Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство Группы, принимающее управленческие решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Группа произвела оценку экономических характеристик каждого отдельного магазина и определила, что у всех магазинов примерно одинаковый уровень доходности, ассортимент продукции, клиентская база и способы дистрибуции этой продукции. Таким образом, Группа полагает, что у нее есть только один отчетный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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

Прочая информация оценивается в соответствии с данными 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 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).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

Финансовые обязательства

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка запасов

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

Налоговое законодательство

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

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

Выплаты к получению от страховой компании за страховой случай, связанный с пожаром

В декабре 2021 года в результате пожара в одном из магазинов Группа понесла убытки, связанные с выбытием основных средств, запасов и приостановкой деятельности в этом магазине. Понесенный ущерб был застрахован и менеджмент считает, что убытки с высокой степенью вероятности будут возмещены. Более детальная информация раскрыта в Примечании 15.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 28.

Срок аренды по договорам с опционами на продление

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы есть только финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

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.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяла упрощение практического характера в случае уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Реклассификации в консолидированном отчете о движении денежных средств

Для целей презентации курсовых разниц были проведены определенные реклассификации в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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

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

Поправки разъясняют:

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

Поправки следует применять в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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)

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 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.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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) 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 в 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.

Данные поправки не окажут существенного влияния на Группу, поскольку Группа не использует МСФО (IFRS) 1.

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, в 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 (продолжение)

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.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, в 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) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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

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.

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) 17 «Договоры страхования» под названием «Первоначальное применение IFRS 9 и IFRS 17 – Сравнительная информация»

Поправка является переходным вариантом, относящимся к сравнительной информации о финансовых активах, представленной при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17. Поправка направлена на то, чтобы помочь организациям избежать временных несоответствий в учете между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования и, следовательно, повысить полезность сравнительной информации для пользователей финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17, включающий данную поправку, вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции

Поправки требуют, чтобы компании признавали отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. Допускается раннее применение поправок.

Совет по МСФО внес данные Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

В пункты 15 и 24 МСФО (IAS) 12 были внесены поправки, включающие дополнительное условие, при котором не применяется освобождение от первоначального признания. Согласно измененному руководству временная разница, возникающая при первоначальном признании актива или обязательства, не подлежит освобождению от первоначального признания, если эта операция привела к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Параграф 22А был добавлен для дальнейшего разъяснения этого принципа. Пункты 22(b) и 22(c) МСФО (IAS) 12 также были изменены.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции (продолжение)

Данные поправки могут оказать существенное влияние на подготовку финансовой отчетности компаний, которые имеют значительные остатки активов в форме права пользования, обязательств по аренде, вывода из эксплуатации, восстановления (реконструкции) и аналогичных обязательств. Последствием будет признание дополнительных отложенных налоговых активов и обязательств.

Данные поправки, вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается раннее применение поправок. Поправки должны применяться с использованием модифицированного ретроспективного подхода.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу, поскольку Группа не применяла исключение при первоначальном признании, если операция приводила к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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 2021 г. принадлежит ООО «Лента-2» (99,9999%) и МКПАО «Лента» (0,0001%). Участниками ООО «Лента-2» являются Lenta Global Limited (0,004%), и МКПАО «Лента» (99,996%). Lenta Global Limited является 100% дочерним предприятием МКПАО «Лента» (до 9 апреля 2021 г. компания Lenta Global Limited носила название Zoronvo Holdings Limited).

В феврале 2020 года материнская компания Lenta Ltd. объявила о вступлении в силу смены юрисдикции регистрации на Республику Кипр. В результате редомициляции Lenta Ltd. была переименована в Lenta PLC. В июле 2020 года на внеочередном общем собрании акционеров материнской компании Lenta PLC было одобрено решение о планируемой редомициляции с Республики Кипр на территорию Российской Федерации в специальный административный район на острове Октябрьский в Калининградской области.

17 февраля 2020 г. материнская компания Lenta PLC объявила о завершении процесса редомициляции в Россию. В результате редомициляции материнская компания была зарегистрирована в качестве международной компании публичного акционерного общества с местонахождением на острове Октябрьский, г. Калининград, Калининградская область, Российская Федерация. Ее официальное наименование на русском языке: Международная компания публичное акционерное общество «Лента» (сокращенная форма МКПАО «Лента»)

В 2019 году была завершена сделка по приобретению ООО «Севергрупп» («Севергрупп») 76 109 776 акций материнской компании МКПАО «Лента». На 31 декабря 2021 г. 76 110 590 акций материнской компании МКПАО «Лента» принадлежит Севергрупп, что представляет собой 77,99% акционерного капитала или 78,73% голосующих акций МКПАО «Лента».

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Алексей Мордашов является конечным бенефициаром Группы.

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

В консолидированной финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Компании под общим контролем		
Выручка, полученная от связанных сторон	71 068	95 194
Прочие операционные доходы, полученные от связанных сторон	16 617	10 440
Предоплаченные расходы	(174 652)	(278 187)
Приобретение услуг у связанных сторон	(360 906)	(460 034)
Приобретение запасов у связанных сторон	(29 848)	–
Приобретение основных средств у связанных сторон	(34 251)	(131 424)
МКПАО «Лента» (материнская компания)		
Прочие доходы	193	190
Расходы по роялти	(983)	(971)
Lenta Global Limited (компания группы МКПАО «Лента»)		
Расходы по процентам	(131 435)	(254 222)
	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Компании под общим контролем		
Задолженность связанных сторон	893	35 304
Задолженность перед связанными сторонами	(144 968)	(146 635)
Авансы полученные	(211)	(197)
Авансы выданные	9 821	603
МКПАО «Лента» (материнская компания)		
Долгосрочный беспроцентный заем	(3 874 807)	–
Задолженность перед связанными сторонами	(1 181)	(13 221)
Задолженность связанных сторон	36	24
Lenta Global Limited (компания группы МКПАО «Лента»)		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	–	(4 076 174)

Группа не предоставляла кредиты членам правления и исполнительным органам.

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Долгосрочные вознаграждения (Прим. 28)	909 556	1 002 208
Краткосрочные вознаграждения	574 711	1 203 202
Компенсации при увольнении	108 530	98 941
Итого вознаграждения	<u>1 592 797</u>	<u>2 304 351</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г.	23 952 454	13 449 140	136 404 022	68 185 418	2 405 111	244 396 145
Поступление	-	-	-	427	8 392 784	8 393 211
Перевод из незавершенного строительства	-	288 201	2 004 636	5 294 714	(7 587 551)	-
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	284 000	-	9 717 656	4 087 241	68 222	14 157 119
Выбытие	-	-	(677 048)	(959 156)	(67 878)	(1 704 082)
На 31 декабря 2021 г.	24 236 454	13 737 341	147 449 266	76 608 644	3 210 688	265 242 393
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	1 192 486	7 549 745	33 464 010	37 744 749	544 158	80 495 148
Амортизация за год	-	2 388 322	5 414 290	7 333 796	-	15 136 408
Обесценение/(восстановление) за год	(74 624)	-	(442 920)	105 161	42 712	(369 671)
Перевод накопленного обесценения	-	-	75 315	51 896	(127 211)	-
Выбытие	-	-	(333 142)	(679 582)	-	(1 012 724)
На 31 декабря 2021 г.	1 117 862	9 938 067	38 177 553	44 556 020	459 659	94 249 161
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	22 759 968	5 899 395	102 940 012	30 440 669	1 860 953	163 900 997
На 31 декабря 2021 г.	23 118 592	3 799 274	109 271 713	32 052 624	2 751 029	170 993 232
	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. 10)	68 201	-	-	-	-	68 201
Выбытие	(11 398)	-	(380 211)	(922 836)	(211 401)	(1 525 846)
На 31 декабря 2020 г.	23 952 454	13 449 140	136 404 022	68 185 418	2 405 111	244 396 145
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	-	2 757 326	4 484 206	6 803 597	-	14 045 129
Обесценение/(восстановление) за год	(606 628)	(3 200)	(2 579 873)	(109 635)	387 905	(2 911 431)
Выбытие	-	-	(218 215)	(751 541)	(163 703)	(1 133 459)
На 31 декабря 2020 г.	1 192 486	7 549 745	33 464 010	37 744 749	544 158	80 495 148
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	21 724 411	7 894 889	100 593 616	32 640 017	2 590 306	165 443 239
На 31 декабря 2020 г.	22 759 968	5 899 395	102 940 012	30 440 669	1 860 953	163 900 997

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., и года, закончившегося 31 декабря 2020 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 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 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 369 671 руб., (включая восстановление убытка от обесценения земельных участков в размере 74 624 руб., восстановление убытка от обесценения зданий в размере 442 920 руб., убыток от обесценения объектов незавершенного строительства в размере 42 712 руб. и машин и оборудования в размере 105 161 руб.). В отношении активов в форме права пользования был признан убыток от обесценения в размере 205 765 руб. Убыток от обесценения обусловлен неэффективностью некоторых магазинов, в то же время восстановление убытка от обесценения обусловлено улучшением показателей деятельности.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

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

- ▶ расчет будущих денежных потоков основан на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством, и включает прогнозный показатель EBITDA и терминальную стоимость прогнозных свободных денежных потоков, планируемых к получению после окончания прогнозного периода (составляющего двенадцать месяцев); в годы, выходящие за рамки прогнозного периода, используется долгосрочный прогноз индекса потребительских цен в размере 4%;
- ▶ прогнозы денежных потоков по капитальным затратам основаны на прошлом опыте и включают постоянные капитальные затраты, необходимые для поддержания текущего уровня доходности от ЕГДП;
- ▶ прогноз денежных потоков по накладным расходам, представленным главным образом расходами на персонал, распределяется на ЕГДП на разумной и последовательной основе;
- ▶ балансовая стоимость корпоративных активов, не генерирующих независимые поступления денежных средств (офисные помещения, распределительные центры), распределяется на ЕГДП на разумной и последовательной основе;
- ▶ прогнозы были выполнены в функциональной валюте компаний Группы, т.е. в российских рублях, и дисконтированы по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, скорректированной на риски, характерные для соответствующих активов (13%).

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

Результат применения модели дисконтированных денежных потоков отражает ожидания возможных изменений суммы и сроков будущих денежных потоков. Если бы пересмотренная расчетная ставка дисконтирования, последовательно применяемая к дисконтированным денежным потокам, была на 300 базисных пунктов выше расчетной ставки руководства, Группе пришлось бы уменьшить балансовую стоимость внеоборотных нефинансовых активов на 2 768 701 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 342 712 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., и года, закончившегося 31 декабря 2020 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>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Амортизация основных средств (Прим. 7)	15 136 408	14 045 129
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 10)	5 792 641	3 913 127
Амортизация нематериальных активов (Прим. 12)	721 680	603 898
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в незавершенное строительство (Прим. 10)	<u>(23 875)</u>	<u>(21 921)</u>
Итого амортизация	<u>21 626 854</u>	<u>18 540 233</u>

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 29.

8. Приобретение дочерних компаний

Приобретение ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла»

В августе 2021 года ООО «Лента» завершила сделку по приобретению сети супермаркетов Billa Russia GmbH через приобретение в собственность 100% долей в уставном капитале ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» («Билла Россия»), за денежное вознаграждение, включая уплаченные денежные средства в размере 19 596 144 руб. за минусом корректировки стоимости оборотного капитала. Данное приобретение значительно ускорит стратегическую экспансию «Ленты» в Москве.

Показатели финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с августа 2021 года.

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» (продолжение)

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» согласно предварительным значениям на дату приобретения представлена ниже:

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Прим. 7)	13 471 043
Активы в форме права пользования (Прим. 10)	18 631 066
Прочие внеоборотные активы	145 049
Запасы	1 924 989
Торговая и прочая дебиторская задолженность	98 911
Авансы выданные	85 706
НДС и прочие налоги к возмещению	16 109
Предоплата по налогу на прибыль	14 620
Предоплаченные расходы	17 775
Денежные средства и денежные эквиваленты	403 048
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 20)	(1 307 975)
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(15 603 950)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 550 005)
Авансы полученные	(35 008)
Обязательства по прочим налогам	(137 333)
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(1 512 082)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	12 661 963
Гудвил	6 934 181
Справедливая стоимость возмещения	19 596 144

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., денежные потоки от инвестиционной деятельности по приобретению дочерних компаний были следующими:

	Денежные потоки при приобретении
Переданное денежное вознаграждение	19 596 144
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерними компаниями	(403 048)
Чистые денежные потоки при приобретении	19 193 096

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» (продолжение)

С даты приобретения вклад компаний ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» в выручку и убыток до налогообложения Группы составил 9 501 250 руб. и 1 097 054 руб. соответственно.

Рассчитать вклад компаний ООО «Билла Риэлти» и ООО «Билла» в выручку и прибыль до налогообложения Группы, который мог быть получен в случае, если объединение произошло бы в начале года, закончившегося 31 декабря 2021 г., не представляется возможным ввиду существенных различий в операционном и управленческом стилях Группы и приобретенных дочерних организаций.

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

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

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения составляла 98 911 руб. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 149 334 руб. и ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

Приобретение Группы компаний «Семья»

В сентябре 2021 года ООО «Лента» завершила сделку по приобретению в собственность 100% долей в уставном капитале Группы компаний «Семья», одного из крупнейших по величине ритейлера в Пермском крае, за денежное вознаграждение в размере 2 454 904 руб. Сделка полностью укладывается в стратегию «Ленты» по увеличению числа собственных супермаркетов и магазинов у дома, в результате которой Группа значительно увеличит свою долю на рынке розничной торговли продуктами питания в Пермском крае.

Показатели финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы компаний «Семья» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с сентября 2021 года.

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение Группы компаний «Семья» (продолжение)

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

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Прим. 7)	686 076
Авансы по строительству	117
Активы в форме права пользования (Прим. 10)	4 183 936
Нематериальные активы (Прим. 12)	186 660
Отложенные налоговые активы (Прим. 20)	73 339
Запасы	849 435
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46 960
Авансы выданные	105 987
Предоплата по налогу на прибыль	11 896
Денежные средства и денежные эквиваленты	63 849
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(3 644 123)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(820 792)
Обязательства по договорам	(8 385)
Авансы полученные	(25)
Обязательства по прочим налогам	(35 553)
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов (Прим. 30)	(168 748)
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(525 174)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	1 005 455
Гудвил	1 449 449
Справедливая стоимость возмещения	2 454 904

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., денежные потоки от инвестиционной деятельности по приобретению дочерних компаний были следующими:

	Денежные потоки при приобретении
Переданное денежное вознаграждение	2 454 904
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерними компаниями	(63 849)
Чистые денежные потоки при приобретении	2 391 055

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение Группы компаний «Семья» (продолжение)

С даты приобретения вклад Группы компаний «Семья» в выручку и прибыль до налогообложения Группы составил 4 159 083 руб. и 54 909 руб. соответственно. Рассчитать вклад Группы компаний «Семья» в выручку и прибыль до налогообложения Группы, который мог быть получен в случае, если объединение произошло бы в начале года, закончившегося 31 декабря 2021 г., не представляется возможным поскольку Группа компаний «Семья» не подготавливала соответствующую финансовую информацию непосредственно перед приобретением.

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

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

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения составляла 46 960 руб. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 58 919 руб. и ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

Тест на обесценение гудвила

По состоянию на 31 декабря 2021 г. гудвил составил 8 383 630 руб.

Группой был проведен тест на обесценение гудвила, возникшего в результате приобретения. Для тестирования на обесценения данный гудвил был распределен на группу ЕГДП – магазины, приобретенные в результате сделок по покупке компаний «Билла» и «Семья» соответственно. Это самый низкий уровень Группы, на котором гудвил может отслеживаться для целей внутреннего управления

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

Темп роста в прогнозируемом периоде применялся в размере 4%. В периоды, выходящие за пределы прогнозного периода, применялся долгосрочный темп роста в размере 2%. 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%).

В результате проведенного анализа на 31 декабря 2021 г. обесценения данной группы ЕГДП не было выявлено, так как ее рассчитанная возмещаемая стоимость превышает балансовую.

Валовая прибыль была определена в соответствии с данными стратегического бизнес-плана и внутренних прогнозов на основании бюджета. Уменьшение спроса покупателей может привести к снижению валовой маржи. Снижение показателя валовой маржи на 5% приведет к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения. Увеличение расчетной ставки дисконтирования, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала Группы до налогообложения, на 300 базисных пунктов по сравнению с оценкой руководства приведет к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения. Если бы годовые темпы роста выручки, использованные при расчете ценности от использования, были бы на 50 базисных пунктов ниже оценок руководства, то обесценение не было бы признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

9. Авансы по строительству

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

Авансы по строительству регулярно проверяются на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2021 г. обесценение авансов по строительству составило 542 366 руб. (31 декабря 2020 г.: 216 592 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. 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 шести месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	5 149 650	36 208 231	41 357 881
Поступления	332 614	9 972 842	10 305 456
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	1 088 357	21 726 645	22 815 002
Расторжение и уменьшение срока действия по договорам аренды	(29 273)	(2 468 670)	(2 497 943)
Прочие изменения*	6 830	855 476	862 306
На 31 декабря 2021 г.	6 548 178	66 294 524	72 842 702
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 г.	500 085	7 086 535	7 586 620
Амортизация за год	181 421	5 611 220	5 792 641
Обесценение за год	205 765	-	205 765
Расторжение и уменьшение срока действия по договорам аренды	(5 529)	(457 202)	(462 731)
На 31 декабря 2021 г.	881 742	12 240 553	13 122 295
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2021 г.	4 649 565	29 121 696	33 771 261
На 31 декабря 2021 г.	5 666 436	54 053 971	59 720 407
	Земля	Здания	Итого
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 и уменьшение срока действия по договорам 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
(Восстановление)/обесценение за год	(93 369)	97 675	4 306
Расторжение и уменьшение срока действия по договорам 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

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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 шести месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	2021 г.	2020 г.
Обязательства по аренде на начало года	34 441 507	32 160 006
Поступления	10 322 212	4 731 148
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	21 285 329	–
Расторжение и уменьшение срока действия по договорам аренды	(2 058 925)	(810 549)
Прочие изменения*	862 306	1 036 767
Процентные расходы	3 569 369	2 716 486
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(4 330 107)	(2 814 842)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(3 569 369)	(2 716 486)
Расходы от курсовой разницы от курсовой разницы	25 823	138 977
Обязательства по аренде на конец года	60 548 145	34 441 507

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	54 149 744	31 327 074
Краткосрочные обязательства по аренде	6 398 401	3 114 433
Итого обязательства по аренде	60 548 145	34 441 507

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	2021 г.	2020 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	5 792 641	3 913 127
Капитализация расходов по амортизации в незавершенное строительство	(23 875)	(21 921)
Расходы по обесценению активов в форме права пользования	205 765	4 306
Расторжение и уменьшение срока действия по договорам аренды	(23 713)	(41 448)
Процентные расходы на обязательство по аренде	3 569 369	2 716 486
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(63 676)	(31 532)
Расходы от курсовой разницы	25 823	138 977
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	634 679	681 886
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	577 319	349 473
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	10 694 332	7 709 354

В рамках ведения основной хозяйственной деятельности Группа периодически арендует новые здания и землю. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы было определенное количество договоров аренды, по которым были взяты на себя обязательства, но срок аренды еще не начался. Группа считает, что сумма будущих денежных оттоков по данным договорам аренды является незначительной.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Операционные сегменты

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

У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации. Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов руководство Группы произвело агрегирование операционных сегментов, представленных магазинами, в один отчетный сегмент.

Все бизнес-единицы в рамках сегмента схожи в отношении:

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

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

Информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка	483 640 887	445 543 829
ЕБИТДА	46 557 023	44 538 464

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
ЕБИТДА	46 557 023	44 538 464
Процентные расходы	(9 455 086)	(9 766 476)
Процентные доходы	893 718	601 886
Расход по налогу на прибыль (Прим. 20)	(3 985 472)	(3 347 325)
Амортизация (Прим. 7, 10, 12, 25)	(21 626 854)	(18 540 233)
Восстановление обесценения нефинансовых активов (Прим. 7)	163 906	2 907 125
Расход от курсовой разницы	(303 746)	(1 434 811)
Прибыль за год	12 243 489	14 958 630

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2021 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	5 682 127	–	5 682 127
Поступление	1 018 556	–	1 018 556
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	12 358	174 302	186 660
Выбытие	(1 004)	–	(1 004)
На 31 декабря 2021 г.	6 712 037	174 302	6 886 339
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 г.	3 101 155	–	3 101 155
Амортизация за год	702 870	18 810	721 680
Выбытие	(883)	–	(883)
На 31 декабря 2021 г.	3 803 142	18 810	3 821 952
Остаточная стоимость			
На 1 января 2021 г.	2 580 972	–	2 580 972
На 31 декабря 2021 г.	2 908 895	155 492	3 064 387

Нематериальные активы на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Итого
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

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» (Примечание 25).

13. Прочие внеоборотные активы

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	50 280 555	40 344 417
Сырье и материалы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	2 410 695	2 253 966
Итого запасы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	52 691 250	42 598 383

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой стоимости реализации, что привело к признанию уменьшения расходов в строке себестоимость в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. в сумме 402 707 руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в сумме 595 286 руб.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	6 434 915	6 293 355
Скидки от поставщиков к получению	5 727 818	4 226 283
Прочая дебиторская задолженность	726 838	268 224
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(129 389)	(124 127)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 760 182	10 663 735

На 31 декабря 2021 г. в составе прочей дебиторской задолженности Группа признала сумму к полученную от страховой компании в размере 498 290 руб., которая представляет собой компенсацию потери основных средств в размере 343 100 руб., потери запасов в сумме 155 005 руб. и прочих активов в сумме 185 руб. в результате пожара в одном из магазинов.

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

Анализ на наличие признаков обесценения проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

Максимальный уровень подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 31.

Подробный анализ влияния COVID-19 на финансовое состояние дебиторов и анализ любых других факторов, которые могут привести к пересмотру матрицы оценочных резервов, выполненной по состоянию на 31 декабря 2021 г., позволил сделать вывод об отсутствии значительного ухудшения платежеспособности клиентов.

Ниже представлена информация о подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2021 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	12 299 374	400 123	59 756	130 318	12 889 571
Ожидаемые кредитные убытки	2 241	10 577	11 075	105 496	129 389

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 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	124 127	179 010
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	72 572	19 371
Списание	<u>(67 310)</u>	<u>(74 254)</u>
На 31 декабря	<u>129 389</u>	<u>124 127</u>

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

16. Авансы выданные

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Авансы за услуги	2 182 884	1 353 550
Авансы поставщикам товаров	278 162	172 791
Резерв под обесценение авансов выданных	<u>(26 208)</u>	<u>(23 293)</u>
Итого авансы выданные	<u>2 434 838</u>	<u>1 503 048</u>

17. Денежные средства и денежные эквиваленты

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Краткосрочные депозиты в рублях	22 977 800	18 008 760
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	7 002 136	1 363 030
Денежные средства в пути в рублях	1 501 890	1 065 216
Остатки денежных средств в кассе в рублях	475 811	276 294
Остатки денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте	<u>3 499</u>	<u>3 985</u>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>31 961 136</u>	<u>20 717 285</u>

Денежные средства и денежные эквиваленты в разрезе валют представлены ниже:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Российский рубль	31 957 632	20 713 300
Доллар США	3 499	3 985
Евро	5	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>31 961 136</u>	<u>20 717 285</u>

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

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 участников

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. составлял 1 271 715 руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал Компании не соответствует условиям долевых инструментов, так как в соответствии с уставом участники Компании имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

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

В 2019 году материнская компания МКПАО «Лента» 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 28.

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании МКПАО «Лента» общей стоимостью 11 600 000 руб., которая была завершена 2 апреля 2019 г. В результате программы 910 522 акций были выкуплены по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

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 28.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке	19 995 518	538 515
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов по фиксированной ставке	1 000 000	31 986 386
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	330 137	16 472
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	104 661	26 368
Долгосрочные облигации по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	51 775	375 953
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	19 912	66 842
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>21 502 003</u>	<u>33 010 536</u>

Долгосрочные кредиты и займы:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	56 924 688	15 973 413
Долгосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	9 987 744	29 967 625
Долгосрочный беспроцентный заем	3 874 807	–
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	–	4 076 174
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>70 787 239</u>	<u>50 017 212</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиты и займы Группы были получены по рыночным процентным ставкам и выражены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредиты и займы Группы были получены по рыночным процентным ставкам и выражены в российских рублях, за исключением займа, полученного от компании МКПАО «Лента», в сумме 44 950 тыс. евро. На 31 декабря 2020 г. заимодавцем по данному займу выступала компания Lenta Global Limited, дочерняя компания МКПАО «Лента», 30 июня 2021 г. между компанией Lenta Global Limited и МКПАО «Лента» был заключен договор об уступке. В результате договора требование по получению задолженности по кредитному договору перешло к МКПАО «Лента», займ был конвертирован в рубли по официальному курсу Центрального банка России на дату подписания договора (86,2026 руб. за евро), что составило – 3 874 807 руб., с 1 июля 2021 г. займ является беспроцентным.

На 31 декабря 2021 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 189 055 583 руб. (31 декабря 2020 г.: 187 850 686 руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и в течение всего периода все ограничительные условия были выполнены Группой. Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не обеспечены залогом.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	4 290 699	3 361 760
Доход по отложенному налогу на прибыль	(305 227)	(14 435)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	3 985 472	3 347 325
	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налога	16 228 961	18 305 955
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	(3 245 792)	(3 661 191)
Разницы в ставках налога по специальным налоговым режимам в России	-	104 743
Плюс налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения:	(320 652)	(124 565)
Восстановление расходов от эффекта неопределенности в отношении налоговой позиции	-	333 688
Неиспользованные налоговые убытки, в отношении которых не признается отложенный налоговый актив	(419 028)	-
Расходы по налогу на прибыль	3 985 472	3 347 325

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

	1 января 2021 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Отложенный налог по приобретению дочерних компаний (Прим. 8)	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц				
Основные средства	-	4 664	(100 507)	(95 843)
Активы в форме права пользования	-	36 075	-	36 075
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	-	458	10 590	11 048
Нематериальные активы, кроме прав аренды	-	(12)	(16 957)	(16 969)
Запасы	-	1 819	20 720	22 539
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, обесценение авансов выданных и авансов по строительству	-	(1 343)	3 047	1 704
Начисленные расходы	-	4 470	593	5 063
Обязательства по аренде	-	(24 271)	-	(24 271)
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	-	(15 213)	147 949	132 736
Прочие	-	1 352	7 904	9 256
Итого чистые отложенные налоговые активы	-	7 999	73 339	81 338

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2021 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Отложенный налог по приобретению дочерних компаний (Прим. 8)	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(9 374 745)	(182 414)	(1 379 501)	(10 936 660)
Активы в форме права пользования	(6 661 321)	(940 890)	(3 400 052)	(11 002 263)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	813 172	(40 429)	20 576	793 319
Бонусы от поставщиков	(36 559)	10 532	-	(26 027)
Кредиты и займы	2 744	1 270	-	4 014
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(137 755)	(59 777)	-	(197 532)
Запасы	942 209	(139 351)	(39 366)	763 492
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, обесценение авансов выданных и авансов по строительству	63 829	63 926	1 039	128 794
Начисленные расходы	907 951	656 667	47 301	1 611 919
Обязательства по аренде	6 888 301	990 332	3 430 357	11 308 990
Прочие	116 096	(62 638)	11 671	65 129
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(6 476 078)	297 228	(1 307 975)	(7 486 825)

	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)
Активы в форме 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)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 1 863 101 руб. (2020 год: 0 руб.). В отношении накопленных налоговых убытков дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность в 2021 году в результате приобретения долей в уставном капитале ООО «Билла Риэлти», ООО «Билла» и Группы компаний «Семья», не были признаны отложенные налоговые активы на сумму 1 693 246 руб., поскольку они возникли в дочерних организациях, которые уже некоторое время являются убыточными.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	60 668 584	48 995 776
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	7 425 335	4 859 529
Кредиторская задолженность перед персоналом	3 819 738	4 367 684
Кредиторская задолженность за основные средства	3 611 205	3 522 889
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>75 524 862</u>	<u>61 745 878</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Российский рубль	73 470 733	60 204 698
Доллар США	1 798 086	1 307 831
Евро	256 043	233 349
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>75 524 862</u>	<u>61 745 878</u>

22. Обязательства по договорам

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Авансы, полученные за подарочные карты	711 875	582 455
Обязательства в отношении программы лояльности покупателей	296 182	124 588
Авансы, полученные от оптовых покупателей	100 331	83 032
Итого обязательства по договорам	<u>1 108 388</u>	<u>790 075</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Социальные взносы	1 230 407	1 099 531
НДС к уплате	596 175	–
Налог на доходы физических лиц	324 105	284 232
Налог на имущество	262 755	–
Прочие налоги	33 909	23 985
Итого обязательства по прочим налогам	2 447 351	1 407 748

24. Себестоимость

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

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включает расходы на оплату труда в размере 10 512 309 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 9 419 290 руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 1 468 483 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 1 330 005 руб.).

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включает стоимость сырья и материалов, использованных в собственном производстве, в размере 20 579 284 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 17 194 010 руб.).

25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Оплата труда	35 421 836	31 237 612
Амортизация (Прим. 7, 10, 12)	21 626 854	18 540 233
Расходы на рекламу	6 489 346	5 748 928
Коммунальные услуги	5 625 990	4 969 707
Профессиональные услуги	4 286 969	4 158 195
Ремонт и обслуживание	3 885 549	3 523 836
Расходы на уборку	3 878 696	3 508 353
Расходы на охрану	2 497 105	2 082 074
Налоги, кроме налога на прибыль	1 583 929	1 456 746
Расходы по аренде (Прим. 10)	1 211 998	1 031 359
Прочие	4 722 328	3 670 230
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	91 230 600	79 927 273

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включают в себя взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 4 769 933 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 3 922 267 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Продажа вторичного сырья	2 177 095	1 133 736
Штрафы от поставщиков	1 930 929	1 152 192
Доходы от аренды	1 852 678	1 475 979
Доходы от рекламы	159 074	609 191
Доходы от выбытия основных средств	38 836	45 730
Доход от расторжения и уменьшения срока действия договоров аренды (Прим. 10)	33 596	47 244
Возмещение по страховому случаю	–	218 038
Прочие	201 402	186 432
Итого прочие операционные доходы	<u>6 393 610</u>	<u>4 868 542</u>

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Изменение в резерве под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	328 689	67 147
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	298 995	210 299
Компенсации за расторжение контрактов с поставщиками	127 366	35 046
Невозмещаемый НДС	108 636	15 975
Штрафы от государственных органов	80 303	36 774
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	72 572	19 371
Убыток от расторжения и уменьшения срока действия договоров аренды (Прим. 10)	9 883	5 796
Прочие	201 059	131 871
Итого прочие операционные расходы	<u>1 227 503</u>	<u>522 279</u>

27. Процентные расходы

Процентные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Проценты по кредитам	5 885 717	7 049 990
Процентные расходы по обязательству по аренде	3 569 369	2 716 486
Итого процентные расходы	<u>9 455 086</u>	<u>9 766 476</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. 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 МКПАО «Лента» 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 МКПАО «Лента», на Лондонской фондовой бирже на дату предоставления вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа полностью исполнила свои обязательства перед участниками по траншу 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018 годов.

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.

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 участников, в торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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 2019 г.	Итого
Выплаченные денежные средства (3,6 доллара США за ГДР)			
Выплаты денежными средствами в апреле 2020 г.	79 843	115 513	195 356
Превышение начисленных расходов над выплаченными денежными средствами	64 727	29 642	94 369

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Резерв по опционам на акции (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

Расходы, признанные по услугам, которые были оказаны участниками программы премирования, в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. и года, закончившегося 31 декабря 2020 г. представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	–	342 297
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

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

В 2013 и 2016 годах МКПАО «Лента», предоставила группе высших руководителей, совмещающих должности в МКПАО «Лента» и ООО «Лента», права на получение вознаграждения в форме опционов на акции МКПАО «Лента» 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.

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.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по плану, предусматривающему предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций	–	2 201

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.

В конце 2020 года для членов высшего и среднего руководящего персонала была введена новая программа долгосрочная программа премирования руководящего персонала, сочетающая в себе долгосрочную и краткосрочную программы премирования. Вознаграждения по программе учтены как вознаграждения работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19. Прочие долгосрочные обязательства представляют собой долгосрочную часть обязательств перед персоналом по долгосрочной программе премирования руководящего персонала.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Договорные обязательства

На 31 декабря 2021 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 4 494 385 руб. без НДС (31 декабря 2020 г.: 4 333 015 руб. без НДС).

30. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты	31 961 136	20 717 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 760 182	10 663 735
Прочие внеоборотные финансовые активы	477 339	439 986
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	45 198 657	31 821 006
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Долгосрочный беспроцентный заем	3 874 807	–
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	–	4 076 174
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	66 912 432	45 941 038
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке и краткосрочные обязательства по процентам по долгосрочным кредитам, займам и облигационным займам	21 502 003	33 010 536
Обязательства по аренде	60 548 145	34 441 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75 524 862	61 745 878
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	228 362 249	179 215 133

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 2021 г.:

	31 декабря 2021 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	31 164 878	31 164 878	–	–
Долгосрочный беспроцентный заем	2 990 345	–	2 990 345	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	57 154 598	–	57 154 598	–

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

	<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	–

За год, завершившийся 31 декабря 2021 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 2021 г.</u>		<u>31 декабря 2020 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, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	88 414 435	88 319 476	78 951 574	79 516 819
Долгосрочный беспроцентный заем	3 874 807	2 990 345	–	–
Кредиты по плавающей ставке	–	–	4 076 174	4 076 174
Итого финансовые обязательства	<u>92 289 242</u>	<u>91 309 821</u>	<u>83 027 748</u>	<u>83 592 993</u>

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2020 г.	Поступления от кредитов и займов полученных	Погашения кредитов полученных	Изменения валютных курсов	Рекласси- фикации	Приобрете- ние дочерних компаний (Прим. 8)	Прочее	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы	50 017 212	41 925 200	-	(204 150)	(20 992 237)	-	41 214	70 787 239
Краткосрочные кредиты и займы	33 010 536	-	(32 707 263)	-	20 992 237	168 748	37 745	21 502 003
Итого	83 027 748	41 925 200	(32 707 263)	(204 150)	-	168 748	78 959	92 289 242

	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

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

31. Управление финансовыми рисками

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

Рыночный риск

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

Рыночный риск включает в себя следующие виды риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на 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.

На 31 декабря 2021 г. 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.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	<u>Изменения обменного курса доллара США</u>	<u>Влияние на прибыль до налого- обложения</u>
2021 г.	15,00%	(156 122)
	-15,00%	156 122
2020 г.	16,00%	(165 515)
	-16,00%	165 515

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют (продолжение)

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

	Изменения обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 г.	15,00%	(37 542)
	-15,00%	37 542
2020 г.	16,00%	(689 272)
	-16,00%	689 272

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

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2021 г. у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату в отношении дебиторской задолженности равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, представленной в отчете о финансовом положении. Максимальная подверженность кредитному риску в отношении денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2021 г. равна 31 485 325 руб. (на 31 декабря 2020 г.: 20 440 991 руб.).

Риск ликвидности

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

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам Группы, 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 2021 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	26 925 594	68 199 180	–	95 124 774
Обязательства по аренде	2 757 782	38 664 212	40 680 931	82 102 925
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75 524 862	–	–	75 524 862
Итого	105 208 238	106 863 392	40 680 931	252 752 561

31 декабря 2020 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
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	104 850 752	74 803 156	28 338 092	207 992 000

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

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

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

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами и займами, раскрытыми в Примечании 19, и обязательствами по аренде за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и капитала (или чистых активов), приходящегося на участников, который включает в себя уставный и добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Чистый долг Группы состоит из следующих статей:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Кредиты и займы	92 289 242	83 027 748
Обязательства по аренде	60 548 145	34 441 507
Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 17)	<u>(31 961 136)</u>	<u>(20 717 285)</u>
Чистый долг	<u>120 876 251</u>	<u>96 751 970</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.

32. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции COVID-19 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 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.

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 подавала заявку на приведенные выше меры поддержки, предоставляемые Правительством.

COVID-19 и Омикрон-штамм COVID-19 продолжают оказывать существенное влияние на деятельность Группы, хотя и в меньшей степени, чем в предыдущие периоды. Поведение потребителей, следовательно, трафик покупателей по-прежнему трудно предсказать. В то же время Группа несет дополнительные расходы на профилактические меры, направленные на предупреждение распространения COVID-19, на антибактериальные средства и соответствующие средства защиты для работников и клиентов, маски и перчатки, дополнительные услуги по дезинфекции. Потребительский спрос на продукты питания остается стабильным. Группа провела оценку влияния COVID-19 на обесценение нефинансовых активов (Примечания 7, 10) и кредитный риск в отношении дебиторской задолженности (Примечание 15).

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Условные обязательства (продолжение)

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 577 399 руб. на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 89 974 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.

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 3 267 036 руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 123 772 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. События после отчетной даты

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации.

Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

В результате конфликта конечный бенефициар Группы Алексей Мордашов также был включен в санкционный список ЕС.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В феврале 2022 года Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, после чего в апреле 2022 года ставка была снижена до 17%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 84 листа(ов)