

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
МКПАО «Лента» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Март 2025 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	10
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	32
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	35
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	37
6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	38
7. Основные средства	39
8. Приобретение дочерних компаний	42
9. Авансы по строительству	47
10. Аренда	47
11. Инвестиционная недвижимость	49
12. Операционные сегменты	50
13. Нематериальные активы	52
14. Гудвил	53
15. Прочие внеоборотные активы	55
16. Запасы	55
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
18. Авансы выданные	57
19. Денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные финансовые активы	57
20. Акционерный капитал и резервы	58
21. Прибыль/(убыток) на акцию	59
22. Кредиты	59
23. Налог на прибыль	60
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
25. Обязательства по договорам	63
26. Обязательства по прочим налогам	64
27. Выручка по договорам с покупателями	64
28. Себестоимость	64
29. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	64
30. Прочие операционные доходы и расходы	65
31. Процентные расходы	66
32. Процентные доходы	66
33. Договорные обязательства	66
34. Финансовые инструменты	66
35. Управление финансовыми рисками	68
36. Условные обязательства	73
37. События после отчетной даты	74

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
МКПАО «Лента»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств и обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности МКПАО «Лента» и его дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

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

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО. Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 25 марта 2025 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

25 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: МКПАО «Лента»

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение МКПАО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 г., и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

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


- ▶ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ▶ предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- ▶ оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне;
- ▶ 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.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена руководством 24 марта 2025 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Владимир Сорокин
(Генеральный директор МКПАО «Лента»)



Андрей Спивак
(Финансовый директор ООО «Лента»)

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	177 689 497	177 894 356
Авансы по строительству	9	2 576 806	394 974
Активы в форме права пользования	10	85 296 826	73 552 933
Инвестиционная недвижимость	11	5 338 698	–
Гудвил	14	51 168 272	51 246 541
Нематериальные активы	13	21 211 515	17 274 566
Отложенные налоговые активы	23	464 190	266 402
Прочие внеоборотные активы	15	382 720	632 483
Итого внеоборотные активы		344 128 524	321 262 255
Оборотные активы			
Запасы	16	88 582 133	67 800 456
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	7 732 462	12 560 716
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	6	–	7 704 153
Авансы выданные	18	6 704 536	6 349 481
Предоплаты по налогу на прибыль		456 059	1 667 002
Налоги к возмещению		514 089	197 673
Предоплаченные расходы		248 241	110 586
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	47 032 323	44 516 248
Итого оборотные активы		151 269 843	140 906 315
Итого активы		495 398 367	462 168 570
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	20	10 585	10 585
Добавочный капитал	20	45 633 494	45 954 277
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(1 011 190)	(1 011 190)
Нераспределенная прибыль		104 354 780	81 891 388
Итого капитал		148 987 669	126 845 060
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	22	49 596 808	97 502 958
Долгосрочные обязательства по аренде	10	79 260 333	67 958 193
Отложенные налоговые обязательства	23	11 759 122	7 974 110
Прочие долгосрочные обязательства	24	634 170	288 509
Итого долгосрочные обязательства		141 250 433	173 723 770
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	126 033 037	100 654 752
Краткосрочные кредиты, краткосрочная часть долгосрочных кредитов	22	58 328 694	42 419 327
Краткосрочные обязательства по аренде	10	11 873 724	9 344 654
Обязательства по договорам	25	1 886 806	1 413 874
Авансы полученные		523 210	452 168
Обязательства по прочим налогам	26	6 490 744	7 291 648
Обязательства по налогу на прибыль		24 050	23 317
Итого краткосрочные обязательства		205 160 265	161 599 740
Итого обязательства		346 410 698	335 323 510
Итого капитал и обязательства		495 398 367	462 168 570

24 марта 2025 г. Совет директоров МКПАО «Лента» утвердил консолидированную финансовую отчетность Группы за 2024 год, подготовленную в соответствии с стандартами финансовой отчетности МСФО.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	27	888 306 765	615 923 126
Себестоимость	28	(695 755 716)	(486 278 802)
Валовая прибыль		192 551 049	129 644 324
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	29	(151 310 780)	(118 765 618)
Прочие операционные доходы	30	13 138 161	9 620 334
Прочие операционные расходы	30	(1 554 420)	(1 164 828)
Операционная прибыль до обесценения		52 824 010	19 334 212
Обесценение внеоборотных активов	7, 11, 14	(2 817 766)	(7 030 170)
Операционная прибыль		50 006 244	12 304 042
Процентные расходы	31	(25 284 992)	(16 027 989)
Процентные доходы	32	5 604 648	3 543 890
Расходы от курсовой разницы		(188 445)	(751 237)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		30 137 455	(931 294)
Расходы по налогу на прибыль	23	(7 674 063)	(1 698 080)
Прибыль/(убыток) за год		22 463 392	(2 629 374)
Совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов		22 463 392	(2 629 374)
Прибыль/(убыток) на акцию (в тысячах российских рублей на акцию)			
- базовые и разводненные прибыль/(убыток) за год, приходящиеся на акционеров материнской компании	21	0,195	(0,023)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		30 137 455	(931 294)
<i>Корректировки:</i>			
Чистый доход от выбытия основных средств	30	(238 174)	(335 841)
Чистый убыток от выбытия нематериальных активов	30	13 706	33 397
Чистый доход от расторжения и уменьшения сферы применения договоров аренды	10, 30	(662 142)	(1 202 994)
Процентные расходы	31	25 284 992	16 027 989
Процентные доходы	32	(5 604 648)	(3 543 890)
Восстановление списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	16	(612 504)	(186 584)
Чистый убыток от курсовой разницы		188 445	751 237
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	17	404 233	404 796
Изменение резерва под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	18	118 351	321 104
Амортизация	7, 10, 11, 13	35 257 569	28 086 941
Прибыль от выгодного приобретения	8	(1 114 605)	–
Изменение резерва под заблокированные денежные средства		–	428 998
Обесценение внеоборотных активов	7, 11, 14	2 817 766	7 030 170
		85 990 444	46 884 029
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	17	3 614 440	(600 477)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных	18	(56 510)	1 006 925
Увеличение prepaid расходов		(107 481)	(7 302)
(Увеличение)/уменьшение запасов	16	(10 887 261)	7 383 182
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	24	17 854 400	6 783 298
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договорам и авансов полученных		(109 211)	111 566
(Уменьшение)/увеличение прочих налогов к уплате	26	(1 484 691)	1 729 090
Денежный поток от операционной деятельности		94 814 130	63 290 311
Налог на прибыль уплаченный		(3 328 834)	(2 243 129)
Проценты полученные	32	4 815 568	2 838 032
Проценты уплаченные		(25 281 775)	(15 677 275)
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности		71 019 089	48 207 939
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(26 206 365)	(7 796 108)
Приобретение нематериальных активов		(4 195 154)	(3 184 467)
Приобретение дочерней организации	8	365 903	(73 925 686)
Возврат денежных средств в связи с приобретением дочерней организации в 2023 году	8	1 500 000	–
Предоставление беспроцентного краткосрочного займа	6	(10 235 340)	(1 317 400)
Погашение беспроцентного краткосрочного займа выданного	6	10 257 258	–
Поступления от продажи прав аренды		100 000	–
Поступления от продажи основных средств		1 039 770	1 698 847
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(27 373 928)	(84 524 814)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов полученных	22, 34	10 000 000	117 449 000
Погашения кредитов полученных	22, 34	(42 000 000)	(59 000 000)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	10	(9 117 407)	(6 643 515)
Чистые денежные средства, (использованные в) / поступившие от финансовой деятельности		(41 117 407)	51 805 485
Чистое увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		2 527 754	15 488 610
Эффект от изменения курсов валют		(11 679)	8 057
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	19	44 516 248	29 019 581
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	19	47 032 323	44 516 248

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2024 г.	10 585	45 954 277	(1 011 190)	81 891 388	126 845 060
Прибыль за год	–	–	–	22 463 392	22 463 392
Итого совокупный доход	–	–	–	22 463 392	22 463 392
Операция с компанией под общим контролем акционера (Прим. 20)	–	(320 783)	–	–	(320 783)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	10 585	45 633 494	(1 011 190)	104 354 780	148 987 669

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2023 г.	10 585	46 484 618	(1 011 190)	84 520 762	130 004 775
Убыток за год	–	–	–	(2 629 374)	(2 629 374)
Итого совокупный расход	–	–	–	(2 629 374)	(2 629 374)
Операция с компанией под общим контролем акционера (Прим. 20)	–	(530 341)	–	–	(530 341)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	10 585	45 954 277	(1 011 190)	81 891 388	126 845 060

Примечания

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

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

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

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

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

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

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

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

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

С 26 ноября 2021 г. обыкновенные акции Компании включены в Первый уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской бирже.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность (далее – «обобщенная консолидированная финансовая отчетность») составлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»), подготовленной Группой в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- ▶ консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.1 Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Примечания к финансовой отчетности за 2024 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- ▶ список дочерних компаний Группы и фактическая доля участия в них из Примечания 1;
- ▶ информацию о материнской компании и конечном бенефициаре Группы из Примечания 6;

Руководством Группы принято решение не публиковать проаудированную консолидированную финансовую отчетность Группы год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленную в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

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

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

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

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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.1 Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. чистые краткосрочные обязательства Группы составляли 53 890 422 тыс. руб. (чистые краткосрочные обязательства на 31 декабря 2023 г.: 20 693 425 тыс. руб.).

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2024 г., составляют 181 363 000 тыс. руб. (Прим. 22). 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 прибыли или убытке и совокупном доходе.

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Гудвил не подлежит вычету для целей налогообложения прибыли.

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

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

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

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

В 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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, в частности производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 34.

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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Амортизация

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

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Группа отражает часть зданий и земельных участков, сдаваемых в аренду, а также иных активов являющихся неотъемлемой частью данных активов, в качестве инвестиционной недвижимости за исключением случаев, когда она составляет незначительную долю от площади зданий. Инвестиционная недвижимость отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация объектов инвестиционной недвижимости рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока их полезного использования (до 30 лет для зданий).

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

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда

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

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

Компоненты аренды и другие компоненты договора

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

Нематериальные активы

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

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

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

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

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 прибыли или убытке и совокупном доходе, кроме тех случаев, когда они относятся к операциям, которые учитываются в том же или другом периоде непосредственно в капитале. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения.

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

Запасы

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

Затраты по займам

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

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

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

Прочие доходы

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

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

Бонусы от поставщиков

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

Вознаграждения сотрудникам

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отчетность по операционным сегментам

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

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

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 обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные 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 обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные 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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Акционерный капитал

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

Добавочный капитал

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

Прибыль на акцию

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

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

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки и существенные 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.

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 2024 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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на долю акционеров 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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

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

Суждения

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

Приобретение активов или приобретение бизнеса

В ходе обычной деятельности Группа по мере необходимости приобретает компании, которые являются сторонами договоров аренды либо собственниками земельных участков или магазинов, в которых Группа заинтересована.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Суждения (продолжение)

Если на дату приобретения Группой приобретаемая компания не представляет собой комплексную совокупность видов хозяйственной деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к получению дохода в форме дивидендов, снижению затрат или возникновению иных экономических выгод непосредственно для инвестора, Группа учитывает такую операцию в консолидированной финансовой отчетности как приобретение активов (права аренды, земельного участка или магазина). Профессиональное суждение используется с тем, чтобы определить, должна ли та или иная операция учитываться как объединение бизнеса или приобретение активов.

Оценочные значения и допущения

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

Оценка запасов

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

Налоговое законодательство

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

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Оценочные значения и допущения

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Срок аренды по договорам с опционами на продление

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

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

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Оценочные значения и допущения

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 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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

Поправки разъясняют:

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

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

Поправки к классификации обязательств как краткосрочных, так и долгосрочных не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

Поправки следует применять в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Данная поправка не оказала существенного влияния на Группу, поскольку Группа не имеет операций продажи с обратной арендой.

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.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствии возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	1 января 2026 г.
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

В настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность данных поправок.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - ▶ операционная прибыль или убыток;
 - ▶ прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
- О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
- О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

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

В консолидированной финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами:

	2024 г.	2023 г.
Компании под общим контролем		
Выручка	39 044	17 895
Выручка от продажи подарочных карт	179 150	–
Прочие операционные доходы	6 852	9 904
Приобретение услуг	(3 242 254)	(3 165 512)
Приобретение запасов	(22 290)	(25 600)
Приобретение программного обеспечения	(2 635 854)	(1 862 913)
Предоставление беспроцентного краткосрочного займа	10 235 340	1 317 400
Погашение беспроцентного краткосрочного займа	(10 257 258)	–
Зачет задолженности по беспроцентному займу выданному (Прим. 8)	(8 045 830)	–
Процентный доход по займу выданному (Прим. 32)	684 378	639 369

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 17)	10 479	10 489
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 24)	(568 656)	(289 822)
Авансы полученные	(8 479)	(146)
Авансы выданные (Прим. 18)	1 543	603
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	–	7 704 153

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

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	617 738	490 408
Долгосрочные вознаграждения	1 180 435	727 609
Итого вознаграждения	1 798 173	1 218 017

7. Основные средства

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 г.	24 961 086	14 038 616	161 149 445	95 779 852	4 996 364	300 925 363
Поступление	–	–	6 676 093	197 565	19 074 089	25 947 747
Перевод из незавершенного строительства	–	145 487	2 278 168	13 171 114	(15 594 769)	–
Перевод в статью инвестиционная недвижимость (Прим. 11)	(692 732)	–	(5 150 639)	(518 722)	–	(6 362 093)
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	48 051	–	762 554	2 072 483	426 272	3 309 360
Выбытие	(206 273)	(75 344)	(1 525 219)	(3 977 355)	(1 905 531)	(7 689 722)
На 31 декабря 2024 г.	<u>24 110 132</u>	<u>14 108 759</u>	<u>164 190 402</u>	<u>106 724 937</u>	<u>6 996 425</u>	<u>316 130 655</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2024 г.	438 324	12 890 334	47 680 724	59 465 591	2 556 034	123 031 007
Амортизация за год	–	541 519	8 851 613	11 150 352	–	20 543 484
Обесценение за год	167 992	–	1 581 404	647 324	250 845	2 647 565
Перевод в статью инвестиционная недвижимость (Прим. 11)	(59 828)	–	(677 754)	(133 404)	–	(870 986)
Выбытие	(8 656)	(75 308)	(1 529 536)	(3 546 963)	(1 749 449)	(6 909 912)
На 31 декабря 2024 г.	<u>537 832</u>	<u>13 356 545</u>	<u>55 906 451</u>	<u>67 582 900</u>	<u>1 057 430</u>	<u>138 441 158</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2024 г.	<u>24 522 762</u>	<u>1 148 282</u>	<u>113 468 721</u>	<u>36 314 261</u>	<u>2 440 330</u>	<u>177 894 356</u>
На 31 декабря 2024 г.	<u>23 572 300</u>	<u>752 214</u>	<u>108 283 951</u>	<u>39 142 037</u>	<u>5 938 995</u>	<u>177 689 497</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства (продолжение)

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	24 860 191	13 726 763	152 865 531	85 111 066	4 292 024	280 855 575
Поступление	11 856	–	987 885	362	6 482 223	7 482 326
Перевод из незавершенного строительства	–	78 417	1 205 163	5 098 478	(6 382 058)	–
Приобретение дочерних компаний (Прим.8)	208 738	233 605	9 211 237	9 310 964	605 720	19 570 264
Выбытие	(119 699)	(169)	(3 120 371)	(3 741 018)	(1 545)	(6 982 802)
На 31 декабря 2023 г.	24 961 086	14 038 616	161 149 445	95 779 852	4 996 364	300 925 363
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	866 298	11 589 932	43 530 810	52 435 200	1 470 454	109 892 694
Амортизация за год	–	1 300 571	7 337 213	8 933 109	–	17 570 893
Обесценение/восстановление) за год	(422 634)	–	(240 258)	745 591	1 085 580	1 168 279
Выбытие	(5 340)	(169)	(2 947 041)	(2 648 309)	–	(5 600 859)
На 31 декабря 2023 г.	438 324	12 890 334	47 680 724	59 465 591	2 556 034	123 031 007
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2023 г.	23 993 893	2 136 831	109 334 721	32 675 866	2 821 570	170 962 881
На 31 декабря 2023 г.	24 522 762	1 148 282	113 468 721	36 314 261	2 440 330	177 894 356

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., и года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа не приобретала активы, которые бы соответствовали определению квалифицируемых активов для целей капитализации затрат по займам. Таким образом, в течение этих периодов затраты по займам не капитализировались.

Амортизация и обесценение

По состоянию на 31 декабря 2024 г. был произведен анализ на наличие признаков обесценения основных средств, нематериальных активов (Прим. 13), активов в форме права пользования (Прим. 10), инвестиционной недвижимости (Прим. 11) и проведен тест на обесценение внеоборотных активов.

По итогам проверки на предмет обесценения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за 2024 год был отражен убыток от обесценения основных средств в размере 2 647 565 тыс. руб. (включая убыток от обесценения земельных участков в размере 167 992 тыс. руб., зданий в размере 1 581 404 тыс. руб., объектов незавершенного строительства в размере 250 845 тыс. руб. и машин и оборудования в размере 647 324 тыс. руб.) и инвестиционной недвижимости в размере 91 932 тыс. руб., за 2023 год был отражен убыток от обесценения основных средств в размере 1 168 279 тыс. руб. (включая восстановление убытка от обесценения земельных участков в размере 422 634 тыс. руб., восстановление убытка от обесценения зданий в размере 240 258 тыс. руб., убыток от обесценения объектов незавершенного строительства в размере 1 085 580 тыс. руб. и машин и оборудования в размере 745 591 тыс. руб.).

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

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

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

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

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

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

- ▶ расчет будущих денежных потоков основан на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством, и включает прогнозный показатель EBITDA и терминальную стоимость прогнозных свободных денежных потоков, планируемых к получению после окончания прогнозного периода (составляющего двенадцать месяцев); в годы, выходящие за рамки прогнозного периода, используется долгосрочный прогноз индекса потребительских цен в размере 4%, (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 4%);
- ▶ прогнозы денежных потоков по капитальным затратам основаны на прошлом опыте и включают постоянные капитальные затраты, необходимые для поддержания текущего уровня доходности от ЕГДП;
- ▶ прогноз денежных потоков по накладным расходам, представленным главным образом расходами на персонал, распределяется на ЕГДП на разумной и последовательной основе;
- ▶ балансовая стоимость корпоративных активов, не генерирующих независимые поступления денежных средств (офисные помещения, распределительные центры), распределяется на ЕГДП на разумной и последовательной основе;
- ▶ прогнозы были выполнены в функциональной валюте компаний Группы, т.е. в российских рублях, и дисконтированы по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, скорректированной на риски, характерные для соответствующих активов (за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. – 19,4%, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – 15,3%).

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

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 306 255 тыс. руб. Если бы годовые темпы роста доходов и расходов, используемые при расчете ценности от использования, были на 50 базисных пунктов ниже, Группе пришлось бы уменьшить балансовую стоимость внеоборотных нефинансовых активов на 95 990 тыс. руб.

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

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., и года, закончившегося 31 декабря 2023 г., представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств Группы следующим образом:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Амортизация основных средств (Прим. 7)	20 543 484	17 570 893
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 10)	12 030 248	8 341 847
Амортизация инвестиционной недвижимости (Прим. 11)	112 565	–
Амортизация нематериальных активов (Прим. 13)	2 571 272	2 199 081
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в стоимость поступления незавершенного строительства (Прим. 10)	–	(24 880)
Итого амортизация	<u>35 257 569</u>	<u>28 086 941</u>

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 33.

8. Приобретение дочерних компаний

Приобретение федеральной сети магазинов в формате дробери «Улыбка радуги»

В четвертом квартале 2024 года Группа завершила сделку по приобретению федеральной сети магазинов в формате дробери «Улыбка радуги», под контролем которой в настоящее время находится более 1 500 магазинов. Покупателем выступила ООО «Лента», дочерняя компания МКПАО «Лента» путем приобретения 100% голосующих акций компании, владеющей федеральной сетью магазинов в формате дробери «Улыбка радуги». Сделка реализована в рамках стратегии трансформации «Ленты» в мультиформатного игрока и позволит стать одним из лидеров в сегменте дробери, а также уверенно закрепиться на растущем рынке парфюмерно-косметической продукции.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение федеральной сети магазинов в формате дрoгери «Улыбка радуги» (продолжение)

Сделка будет профинансирована преимущественно за счет имеющихся у Группы собственных денежных средств. Показатели финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы компаний «Улыбка радуги» включены в обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с 1 декабря 2024 г.

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

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

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Прим. 7)	3 307 546
Авансы по строительству	356 749
Активы в форме права пользования (Прим. 10)	11 051 677
Нематериальные активы (Прим.13)	2 079 000
Займы выданные продавцу	12 889 000
Запасы	9 281 912
Торговая и прочая дебиторская задолженность	207 112
Авансы выданные	381 817
Предоплаты по налогу на прибыль	73 429
Предоплаченные расходы	30 174
Денежные средства и денежные эквиваленты	365 913
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(8 146 618)
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 23)	(464 667)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 182 343)
Обязательства по прочим налогам	(446 752)
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(2 538 279)
Обязательства по договорам	(203 809)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	22 041 861
Прибыль от выгодного приобретения	1 103 861
Возмещение, переданное при приобретении	(20 938 000)

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение федеральной сети магазинов в формате дрoгeри «Улыбка радуги» (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности в связи с приобретением дочерних компаний, были следующими:

	Денежные потоки при приобретении
Переданное денежное вознаграждение	–
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерними компаниями	(365 913)
Чистые денежные потоки при приобретении	(365 913)

На момент приобретения в составе активов компаний группы «Улыбка радуги» был отражен заем, выданный ранее своему прежнему владельцу, в сумме 12 889 000 тыс. руб., который был зачтен как возмещение части общей суммы вознаграждения за приобретение. Кроме того, Группой была заключена уступка требований по договору беспроцентного краткосрочного займа с Продавцом на сумму 8 045 830 тыс. руб., это право требования было зачтено как возмещение части общей суммы вознаграждения за приобретение. В 1 квартале 2025 года остаток задолженности по вознаграждению за приобретение был погашен денежными средствами в сумме 3 170 тыс. руб.

С даты приобретения вклад компаний группы «Улыбка радуги» в выручку и прибыль до налогообложения Группы составил 4 709 172 тыс. руб. и 213 171 тыс. руб., соответственно. Если бы объединение произошло в начале 2024 года, то выручка Группы за 2024 год составила бы 41 566 662 тыс. руб., прибыль до налогообложения составила бы 941 016 тыс. руб.

В рамках сделки по приобретению Группа признала прибыль от выгодного приобретения в размере 1 103 861 тыс. руб., так как справедливая стоимость идентифицируемых активов, за вычетом справедливой стоимости принятых обязательств, превысила возмещение, переданное при приобретении.

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 207 112 тыс. руб. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 217 935 тыс. руб. и ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Прочие приобретения

В четвертом квартале 2024 года Группа приобрела 100% долей в уставном капитале в другом бизнесе российского региона, которое было несущественными. Покупателем выступила ООО «Лента», дочерняя компания МКПАО «Лента». Сделка профинансирована за счет имеющихся у Группы собственных денежных средств.

Показатели финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности включены в обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с декабря 2024 года.

Группа завершит распределение цены сделки в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенной компании согласно предварительным значениям на дату приобретения представлена ниже:

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Прим. 7)	1 814
Активы в форме права пользования (Прим. 10)	30 628
Нематериальные активы (Прим. 13)	60
Торговая и прочая дебиторская задолженность	60 393
Денежные средства и денежные эквиваленты	75
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(32 435)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(49 781)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	10 754
Прибыль от выгодного приобретения	10 744
Возмещение, переданное при приобретении	(10)

Вклад в выручку и чистую прибыль с даты приобретения незначительный. Если бы объединение произошло в начале 2024 года, то выручка и чистая прибыль Группы за 2024 год изменилась бы на незначительную сумму.

Стоимость возмещения по договору, которая была передана в отчетном периоде, составила 10 тыс. руб.

В рамках сделки по приобретению Группа признала прибыль от выгодного приобретения в размере 10 744 тыс. руб., так как справедливая стоимость идентифицируемых активов, за вычетом справедливой стоимости принятых обязательств, превысила возмещение, переданное при приобретении.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение розничной сети магазинов у дома «Монетка»

В 2024 году Группа завершила распределение цены сделки по приобретению розничной сети магазинов у дома «Монетка» в 2023 году. Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний группы «Монетка» согласно финальным значениям на дату приобретения по состоянию на 31 декабря 2024 г. не изменилась по сравнению с данными, раскрытыми в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний группы «Монетка» на дату приобретения представлена ниже:

	Финальная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Прим. 7)	19 570 264
Авансы по строительству	64 150
Активы в форме права пользования (Прим. 10)	33 589 990
Нематериальные активы (Прим. 13)	12 245 737
Отложенные налоговые активы (Прим. 23)	4 390
Прочие внеоборотные активы	43 354
Запасы	17 316 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 050 746
Налоги к возмещению	43 883
Авансы выданные	966 790
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 150 659
Займ выданный продавцу	6 485 026
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(28 631 808)
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 23)	(4 900 960)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 195 648)
Обязательства по прочим налогам	(1 500 914)
Авансы полученные	(128 752)
Обязательства по налогу на прибыль	(185 324)
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 10)	(4 774 525)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	34 213 459
Гудвил	46 847 912
Справедливая стоимость возмещения	81 061 371

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., и года, закончившегося 31 декабря 2023 г., денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности в связи с приобретением дочерних компаний, были следующими:

	2024 г.	2023 г.
Возврат денежных средств в связи с приобретением дочерней организации в 2023 году	(1 500 000)	-
Переданное денежное вознаграждение	-	76 076 345
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерними компаниями	-	(2 150 659)
Чистые денежные потоки при приобретении	(1 500 000)	73 925 686

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Приобретение розничной сети магазинов у дома «Монетка» (продолжение)

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

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 2024 г. обесценение авансов по строительству составило 498 687 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 557 888 тыс. руб.).

10. Аренда

Группа в качестве арендатора

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, и ее изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	Земля	Здания	Итого
На 1 января 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	4 967 985	45 699 147	50 667 132
Поступления	7 587	3 618 059	3 625 646
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	27 907	33 562 083	33 589 990
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(19 504)	(7 201 042)	(7 220 546)
Прочие изменения*	65 731	1 585 885	1 651 616
Амортизация за год	(205 533)	(8 136 314)	(8 341 847)
Обесценение за год (Прим. 7)	(121 823)	(297 235)	(419 058)
На 31 декабря 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	4 722 350	68 830 583	73 552 933
Поступления	8 963	16 670 658	16 679 621
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	–	11 082 305	11 082 305
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(271 770)	(5 005 481)	(5 277 251)
Прочие изменения*	140 956	1 148 510	1 289 466
Амортизация за год	(227 682)	(11 802 566)	(12 030 248)
На 31 декабря 2024 г. за вычетом накопленной амортизации	4 372 817	80 924 009	85 296 826

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Обязательства по аренде на начало года	77 302 847	53 149 983
Поступления	16 637 856	3 660 258
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	10 717 332	33 406 333
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(5 839 393)	(8 423 540)
Прочие изменения*	1 289 466	1 651 616
Процентные расходы (Прим. 31)	11 037 228	5 873 623
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(9 117 407)	(6 643 515)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(11 037 228)	(5 873 623)
Расход по курсовым разницам	143 356	501 712
Обязательства по аренде на конец года	91 134 057	77 302 847

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

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Долгосрочные обязательства по аренде	79 260 333	67 958 193
Краткосрочные обязательства по аренде	11 873 724	9 344 654
Итого обязательства по аренде	91 134 057	77 302 847

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	12 030 248	8 341 847
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(562 142)	(1 202 994)
Процентные расходы на обязательство по аренде	11 037 228	5 873 623
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(25 353)	(30 585)
Расход по курсовым разницам	143 356	501 712
Расходы по аренде – краткосрочная аренда (Прим. 29)	890 986	1 174 894
Расходы по аренде – переменные арендные платежи (Прим. 29)	2 260 637	529 734
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в стоимость поступления незавершенного строительства	–	(24 880)
Обесценение активов в форме права пользования (Прим. 7)	–	419 058
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	25 774 960	15 582 409

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

В рамках ведения основной хозяйственной деятельности Группа периодически арендует новые здания и землю. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы было определенное количество договоров аренды, по которым были взяты на себя обязательства, но срок аренды еще не начался. Группа считает, что сумма будущих денежных оттоков по данным договорам аренды является незначительной.

Общий отток денежных средств по арендным платежам за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составил 23 142 764 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 14 727 970 тыс. руб.).

Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды. Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
В течение 1 года	3 361 241	2 251 732
От 1 до 2 лет	2 537 787	625 187
От 2 до 3 лет	1 795 440	538 324
От 3 до 4 лет	1 680 377	493 186
От 4 до 5 лет	1 089 280	383 686
Более 5 лет	1 038 231	1 126 384
Итого	<u>11 502 356</u>	<u>5 418 499</u>

Арендный доход от операционной аренды, признанный в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составил 3 929 593 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 2 832 375 тыс. руб.) (Прим. 30).

11. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Группы состоит из земельных участков, зданий, прочих объектов основных средств.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

11. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2024 г. составила 7 922 700 тыс. руб. Справедливая стоимость была определена независимым оценщиком исходя из текущих наблюдаемых цен на активном рынке с последующей корректировкой на конкретные характеристики соответствующих активов. Оценка справедливой стоимости относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

	<u>31 декабря 2024 г.</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января	–
Перевод из статьи основные средства (Прим. 7)	6 362 093
Поступление	52 088
На 31 декабря	<u>6 414 181</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января	–
Перевод из статьи основные средства (Прим. 7)	870 986
Амортизация за год	112 565
Обесценение за год	91 932
На 31 декабря	<u>1 075 483</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января	–
На 31 декабря	<u><u>5 338 698</u></u>

Доход от аренды инвестиционной недвижимости составил 527 830 тыс. руб. Прямые операционные расходы, понесенные Группой в отношении инвестиционной недвижимости, составили 331 116 тыс. руб. Группа не понесла существенных прямых операционных расходов в отношении инвестиционной недвижимости, не приносящей арендный доход.

Амортизация и обесценение

Амортизационные отчисления включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

В конце 2024 года руководство провело тест на обесценение инвестиционной недвижимости в соответствии с подходом к тестированию основных средств на предмет обесценения (Примечание 7).

12. 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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

12. Операционные сегменты (продолжение)

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

Все бизнес-единицы в рамках сегмента схожи в отношении:

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

Операции Группы регулярно анализируются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в лице Генерального директора, чтобы произвести анализ результатов деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации («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 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Выручка	888 306 765	615 923 126
ЕБИТДА	88 081 579	47 421 153

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
ЕБИТДА	88 081 579	47 421 153
Процентные расходы (Прим. 31)	(25 284 992)	(16 027 989)
Процентные доходы (Прим. 32)	5 604 648	3 543 890
Расход по налогу на прибыль (Прим. 23)	(7 674 063)	(1 698 080)
Амортизация (Прим. 7, 10, 11, 13)	(35 257 569)	(28 086 941)
Обесценение внеоборотных активов (Прим. 7, 11, 14)	(2 817 766)	(7 030 170)
Расход от курсовой разницы	(188 445)	(751 237)
Прибыль/(убыток) за год	<u>22 463 392</u>	<u>(2 629 374)</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Торговые марки</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 г.	11 320 688	14 484 089	25 804 777
Поступление	4 442 781	86	4 442 867
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	55 150	2 023 910	2 079 060
Выбытие	(101 299)	–	(101 299)
На 31 декабря 2024 г.	<u>15 717 320</u>	<u>16 508 085</u>	<u>32 225 405</u>
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2024 г.	6 030 084	2 500 127	8 530 211
Амортизация за год (Прим. 7)	1 322 125	1 249 147	2 571 272
Выбытие	(87 593)	–	(87 593)
На 31 декабря 2024 г.	<u>7 264 616</u>	<u>3 749 274</u>	<u>11 013 890</u>
Остаточная стоимость			
На 1 января 2024 г.	<u>5 290 604</u>	<u>11 983 962</u>	<u>17 274 566</u>
На 31 декабря 2024 г.	<u>8 452 704</u>	<u>12 758 811</u>	<u>21 211 515</u>

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

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

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» (Прим. 29).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группой был проведен тест по обесценению нематериальных активов. Подход к тесту на обесценение описан в Примечании 7. В результате обесценения не было выявлено. По состоянию на 31 декабря 2023 г. был признан убыток от обесценения товарного знака «Утконос», приобретенного при покупке доли в ООО «Новый Импульс-50» в размере 1 457 832 тыс. руб.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

14. Гудвил

Ниже представлена балансовая стоимость гудвила и его изменения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., а также балансовая стоимость гудвила, распределенная на группы единиц, генерирующих независимые денежные потоки (ЕГДП) – магазинам, приобретенным в результате сделок по покупке компаний. Это самый низкий уровень Группы, на котором гудвил может отслеживаться для целей внутреннего управления:

	Сеть магазинов «Билла»	Сеть магазинов «Семья»	Сеть магазинов «Монетка»	Итого
На 31 декабря 2022 г.	6 934 181	1 449 449	–	8 383 630
Приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	–	–	46 847 912	46 847 912
Обесценение за год	(3 985 001)	–	–	(3 985 001)
Реклассификация гудвила*	(144 244)	(338 081)	482 325	–
На 31 декабря 2023 г.	2 804 936	1 111 368	47 330 237	51 246 541
Обесценение за год	–	(78 269)	–	(78 269)
На 31 декабря 2024 г.	2 804 936	1 033 099	47 330 237	51 168 272

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

Тест на обесценение гудвила

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

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

Темп роста как в прогнозируемом периоде, так и в периодах, выходящих за пределы прогнозного периода, применялся в размере 4%. Прогнозы были выполнены в функциональной валюте компаний Группы, т.е. в российских рублях, и дисконтированы по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, скорректированной на риски, характерные для соответствующих активов (19,4%).

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

14. Гудвил (продолжение)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

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

В результате проведенного анализа на 31 декабря 2024 г. обесценение не было выявлено.

Валовая прибыль была определена в соответствии с данными стратегического бизнес-плана и внутренних прогнозов на основании бюджета. Снижение показателя валовой маржи на 5% привело бы к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения. Увеличение расчетной ставки дисконтирования, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала Группы до налогообложения, на 300 базисных пунктов по сравнению с оценкой руководства привело бы к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков и возникновению дополнительного убытка от обесценения на сумму 1 814 073 тыс. руб. Если бы годовые темпы роста выручки и расходов, использованные при расчете ценности от использования, были бы на 50 базисных пунктов ниже оценок руководства, то это привело бы к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения.

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

В результате проведенного анализа на 31 декабря 2024 г. было выявлено обесценение гудвила, возникшего при приобретении магазинов «Семья», и признан убыток от обесценения в размере 78 269 тыс. руб. Обесценение гудвила было обусловлено снижением прогнозных данных после приобретения.

Увеличение расчетной ставки дисконтирования, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала Группы до налогообложения, на 300 базисных пунктов по сравнению с оценкой руководства привело бы к уменьшению дисконтированных будущих денежных потоков, но не стало бы причиной возникновения убытков от обесценения, то это привело бы к возникновению дополнительного убытка от обесценения на сумму 418 354 тыс. руб.

Если бы годовые темпы роста выручки и расходов, использованные при расчете ценности от использования, были бы на 50 базисных пунктов ниже оценок руководства, то это привело бы к возникновению дополнительного убытка от обесценения на сумму 108 776 тыс. руб.

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

В результате проведенного анализа на 31 декабря 2024 г. обесценение не было выявлено.

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

14. Гудвил (продолжение)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

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

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

15. Прочие внеоборотные активы

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

16. Запасы

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи)	84 225 625	63 976 867
Сырье и материалы (по себестоимости)	4 356 508	3 823 589
Итого запасы	<u>88 582 133</u>	<u>67 800 456</u>

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой возможной цены продажи, что привело к признанию уменьшения расходов в строке себестоимость в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. в сумме 612 504 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 186 584 тыс. руб.).

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность и бонусы от поставщиков к получению	7 795 989	10 968 478
Прочая дебиторская задолженность	513 021	2 006 156
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(576 548)	(413 918)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>7 732 462</u>	<u>12 560 716</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

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

Максимальный уровень подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 35.

Подробный анализ влияния экономической и геополитической неопределенности на финансовое состояние дебиторов и анализ любых других факторов, которые могли бы привести к пересмотру матрицы оценочных резервов, выполненной по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 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	6 324 728	995 983	162 074	826 225	8 309 010
Ожидаемые кредитные убытки	–	15 032	13 998	547 518	576 548

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
На 1 января	413 918	256 140
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	404 233	404 796
Списание	<u>(241 603)</u>	<u>(247 018)</u>
На 31 декабря	<u>576 548</u>	<u>413 918</u>

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

18. Авансы выданные

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Авансы поставщикам товаров	6 334 174	5 502 482
Авансы за услуги	709 888	1 089 806
Резерв под обесценение авансов выданных	<u>(339 526)</u>	<u>(242 807)</u>
Итого авансы выданные	<u>6 704 536</u>	<u>6 349 481</u>

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

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Краткосрочные депозиты в рублях	18 754 558	25 800 416
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	22 406 887	15 048 628
Денежные средства в пути в рублях	5 148 848	3 120 105
Остатки денежных средств в кассе в рублях	<u>722 030</u>	<u>547 099</u>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>47 032 323</u>	<u>44 516 248</u>

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

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

20. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. акционерный капитал Компании состоит из 115 985 197 разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,0912632 российских рублей (на 31 декабря 2023 г.: 115 985 197 номинальной стоимостью 0,0912632 российских рублей).

Все обыкновенные акции, находящиеся в обращении, имеют право на равную долю в любых дивидендах, объявленных Компанией. Держателям обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., дивиденды не объявлялись.

В октябре 2022 года Группа выдала беспроцентный заем компании под общим контролем акционера.

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

В 2024 году был пересмотрен срок погашения ранее выданного займа с даты погашения «до 30 июня 2024 г.» на «до 1 октября 2024 г.». Модификации ранее выданных траншей в сумме 320 783 тыс. руб. были отражены как уменьшение добавочного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Количество акций	31 декабря 2024 г. тыс. руб.
Разрешенные к выпуску		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0912632 руб.	200 000 000	18 253
Выпущенные и полностью оплаченные		
Баланс на начало года	115 985 197	10 585
Баланс на конец года	115 985 197	10 585

Количество акций по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлено ниже:

	31 декабря 2024 г. (в штуках)	31 декабря 2023 г. (в штуках)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции)	200 000 000	200 000 000
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал	115 985 197	115 985 197
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(910 522)	(910 522)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании МКПАО «Лента» общей стоимостью 11 600 000 тыс. руб., которая была завершена 2 апреля 2019 г. В результате программы 910 522 акции были выкуплены по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

21. Прибыль/(убыток) на акцию

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Прибыль/(убыток) на акцию (в тысячах российских рублей на акцию)		
- базовые и разводненные прибыли/(убыток) за год, приходящиеся на акционеров материнской компании	0,195	(0,023)

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию за период основан на прибыли, приходящейся на акционеров (прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.: 22 463 392 тыс. руб., убыток за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 2 629 374 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов (115 074 675 акций на 31 декабря 2024 г. и 115 074 675 акций на 31 декабря 2023 г.).

22. Кредиты

Краткосрочные кредиты:

	<u>Валюта</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов по фиксированной ставке	RUB	51 975 780	41 969 784
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов по плавающей ставке	RUB	6 000 000	–
Краткосрочные кредиты по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	RUB	201 196	113 205
Долгосрочные кредиты по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	RUB	151 718	336 338
Итого краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов		<u>58 328 694</u>	<u>42 419 327</u>

Долгосрочные кредиты:

	<u>Валюта</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Долгосрочные кредиты по фиксированной ставке	RUB	45 596 808	97 502 958
Долгосрочные кредиты по плавающей ставке	RUB	4 000 000	–
Итого долгосрочные кредиты		<u>49 596 808</u>	<u>97 502 958</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. кредиты Группы были получены по рыночным процентным ставкам и выражены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам на сумму 181 363 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 220 363 000 тыс. руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и в течение всего периода все ограничительные условия были выполнены Группой. Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не обеспечены залогом.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Налог на прибыль

Расходы Группы по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	(4 551 506)	(1 630 669)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(935 082)	(67 411)
Отложенный налог, связанный с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 г.	(2 187 475)	–
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	<u>(7 674 063)</u>	<u>(1 698 080)</u>
	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Прибыль/(убыток) до налога	30 137 455	(931 294)
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	(6 027 491)	186 259
Разница в налоговых режимах иностранных компаний	(54 226)	
Налог на сверхприбыль	–	(221 635)
Налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения	(159 717)	(852 734)
Восстановление расходов от эффекта неопределенности в отношении налоговой позиции	549 728	–
Прибыль от выгодного приобретения	220 772	–
Обесценение гудвила (Прим. 14)	(15 654)	(809 970)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	(2 187 475)	–
Расход по налогу на прибыль	<u>(7 674 063)</u>	<u>(1 698 080)</u>

Разница между учетом по МСФО и российскому налоговому законодательству приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговыми базами. 12 июля 2024 г. был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступает в силу с 1 января 2025 г.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Налог на прибыль (продолжение)

Кроме дополнительного раскрытия информации о налоге на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г. Налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный на 31 декабря 2024 г. с учетом ставки 25% и 20% на 31 декабря 2023 г., раскрыт ниже.

	1 января 2024 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках*	Отложенный налог по приобретению дочерних компаний (Прим. 8)	31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы				
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	453 636	848 556	48 078	1 350 270
Кредиты	311	794	–	1 105
Убытки, действительные к зачету против будущего				
налогооблагаемого дохода	4 314 888	(956 315)	–	3 358 573
Запасы	334 291	(230 973)	47 490	150 808
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, обесценение авансов выданных и авансов по строительству	220 967	21 592	2 706	245 265
Начисленные расходы	1 043 958	52 720	–	1 096 678
Обязательства по аренде	15 533 853	4 647 420	2 671 224	22 852 497
Прочие	552 694	475 581	20 567	1 048 842
Итого отложенные налоговые активы	22 454 598	4 859 375	2 790 065	30 104 038
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	(22 188 196)	(4 661 587)	(2 790 065)	(29 639 848)
Чистые отложенные налоговые активы	266 402	197 788	–	464 190
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(12 884 965)	(3 796 680)	(74 784)	(16 756 429)
Активы в форме права пользования	(14 536 404)	(3 748 655)	(2 671 252)	(20 956 311)
Бонусы от поставщиков	62 976	67 696	–	130 672
Нематериальные активы	(2 803 913)	(504 293)	(508 696)	(3 816 902)
Итого отложенные налоговые обязательства	(30 162 306)	(7 981 932)	(3 254 732)	(41 398 970)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	22 188 196	4 661 587	2 790 065	29 639 848
Чистые отложенные налоговые обязательства	(7 974 110)	(3 320 345)	(464 667)	(11 759 122)

* Включая эффект от изменения налоговой ставки в сумме 2 187 475 тыс.руб. в составе прибыли или убытка.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Налог на прибыль (продолжение)

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

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют на 31 декабря 2024 г. 141 094 226 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 108 821 487 тыс. руб.).

В отношении накопленных налоговых убытков дочерних компаний, включенных в обобщенную консолидированную финансовую отчетность, не были признаны на 31 декабря 2024 г. отложенные налоговые активы на сумму 2 711 842 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 2 568 646 тыс. руб.).

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	104 187 589	83 127 822
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	10 045 048	9 481 494
Кредиторская задолженность перед персоналом	8 012 005	6 199 066
Кредиторская задолженность за основные средства	3 788 395	1 846 370
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	126 033 037	100 654 752

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Российский рубль	125 377 783	99 916 518
Евро	515 334	538 181
Доллар США	135 086	185 776
Китайский юань	4 834	14 277
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	126 033 037	100 654 752

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой долгосрочную часть обязательств перед персоналом по долгосрочной программе премирования руководящего персонала.

25. Обязательства по договорам

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные от оптовых и прочих покупателей	1 491 325	1 179 240
Обязательства в отношении программы лояльности покупателей	395 481	234 634
Итого обязательства по договорам	1 886 806	1 413 874

Изменение обязательств в отношении программы лояльности покупателей представлено следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	234 634	204 617
Начисление в течение года	2 635 361	2 250 685
Признано в составе выручки в течение года	(2 503 081)	(2 189 088)
Приобретение дочерних компаний	76 088	—
Изменение в расчетной оценке	(47 521)	(31 580)
На 31 декабря	395 481	234 634

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Обязательства по прочим налогам

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
НДС к уплате	2 999 579	3 816 242
Страховые взносы	2 606 220	2 966 718
Налог на имущество	316 324	266 252
Налог на доходы физических лиц	310 112	227 184
Прочие налоги	258 509	15 252
Итого обязательства по прочим налогам	<u>6 490 744</u>	<u>7 291 648</u>

27. Выручка по договорам с покупателями

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., выручка представлена следующим образом:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Розничная торговля	880 258 107	604 659 589
Оптовая торговля	8 048 658	11 263 537
Итого выручка за год	<u>888 306 765</u>	<u>615 923 126</u>

28. Себестоимость

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

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., включает расходы на оплату труда в размере 21 604 330 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – 13 415 011 тыс. руб.), в том числе обязательные страховые взносы в сумме 4 004 613 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – 2 767 341 тыс. руб.).

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., включает стоимость сырья и материалов, использованных в собственном производстве, в размере 30 414 290 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – 26 888 323 тыс. руб.).

29. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Оплата труда	69 770 654	48 193 099
Амортизация (Прим. 7, 10, 13)	35 257 569	28 086 941
Расходы на рекламу	6 341 009	7 916 693
Коммунальные услуги	9 545 780	7 393 082
Профессиональные услуги	8 080 389	6 065 745
Расходы на уборку	2 597 838	3 878 481
Ремонт и обслуживание	4 090 482	3 665 048
Расходы на охрану	3 151 539	2 599 059
Налоги, кроме налога на прибыль	2 160 805	1 723 672
Расходы по аренде (Прим. 10)	3 151 623	1 704 628
Прочие	7 163 092	7 539 170
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	<u>151 310 780</u>	<u>118 765 618</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

29. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (продолжение)

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., включают в себя обязательные страховые взносы в сумме 15 039 070 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. – 10 810 829 тыс. руб.). Среднесписочная численность персонала Группы в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., составила 66 717 человек (в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. – 67 808 человек).

Профессиональные услуги за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., включают вознаграждение ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и фирмам в составе сети Б1: за аудит в размере 49 650 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 39 400 тыс. руб.), за сопутствующие аудиту услуги на сумму 2 683 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 2 800 тыс. руб.) и за прочие профессиональные услуги на сумму 26 230 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 5 414 тыс. руб.).

30. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Доходы от аренды	3 929 593	2 832 375
Штрафы от поставщиков	2 634 428	1 900 141
Продажа вторичного сырья	2 586 317	1 527 957
Доход от расторжения и уменьшения сферы действия договоров аренды (Прим. 10)	1 303 788	1 438 489
Прибыль от выгодного приобретения (Прим. 8)	1 114 605	–
Доходы от выбытия основных средств	527 269	514 153
Доходы от рекламы	278 522	169 097
Возмещение по страховому случаю	–	702 640
Прочие	763 639	535 482
Итого прочие операционные доходы	<u>13 138 161</u>	<u>9 620 334</u>

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Убыток от расторжения и уменьшения сферы действия договоров аренды (Прим. 10)	641 646	235 495
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	302 801	211 709
Штрафы от государственных органов	100 682	75 727
Невозмещаемый НДС	96 112	51 141
Компенсации за расторжение контрактов с поставщиками	31 864	14 793
Изменение резерва под заблокированные денежные средства	–	428 998
Прочие	381 315	146 965
Итого прочие операционные расходы	<u>1 554 420</u>	<u>1 164 828</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

31. Процентные расходы

Процентные расходы состоят из следующих статей:

	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам	14 247 764	10 154 366
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 10)	11 037 228	5 873 623
Итого процентные расходы	25 284 992	16 027 989

32. Процентные доходы

Процентные доходы состоят из следующих статей:

	2024 г.	2023 г.
Проценты по депозитам	4 823 144	2 845 283
Процентный доход по займу выданному (Прим. 6)	684 378	639 369
Прочие	97 126	59 238
Итого процентные доходы	5 604 648	3 543 890

33. Договорные обязательства

На 31 декабря 2024 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 7 256 652 тыс. руб. без НДС (31 декабря 2023 г.: 3 551 499 тыс. руб. без НДС).

34. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 19)	47 032 323	44 516 248
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 17)	7 732 462	12 560 716
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 6)	–	7 704 153
Прочие внеоборотные финансовые активы (Прим. 15)	382 720	632 483
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	55 147 505	65 413 600
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты по фиксированной ставке (Прим. 22)	45 596 808	97 502 958
Долгосрочные кредиты по плавающей ставке (Прим. 22)	4 000 000	–
Краткосрочные кредиты по фиксированной ставке и краткосрочные обязательства по процентам по долгосрочным кредитам (Прим. 22)	52 328 694	42 419 327
Краткосрочные кредиты по плавающей ставке и краткосрочные обязательства по процентам по долгосрочным кредитам (Прим. 22)	6 000 000	–
Обязательства по аренде (Прим. 10)	91 134 057	77 302 847
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 24)	126 033 037	100 654 752
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	325 092 596	317 879 884

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

34. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость

Следующие таблицы представляют иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты по фиксированной ставке (Прим. 22)	94 573 151	–	94 573 151	–
Кредиты по плавающей ставке (Прим. 22)	11 064 453	–	11 064 453	–
	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 6)	7 488 699	–	7 488 699	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты по фиксированной ставке (Прим. 22)	135 131 658	–	135 131 658	–

За год, завершившийся 31 декабря 2024 г., и год, завершившийся 31 декабря 2023 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 2024 г.</u>		<u>31 декабря 2023 г.</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
Финансовые активы				
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 6)	–	–	7 704 153	7 488 699
Итого финансовые активы	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>7 704 153</u>	<u>7 488 699</u>
Финансовые обязательства				
<i>Процентные кредиты</i>				
Кредиты по плавающей ставке (Прим. 22)	10 000 000	11 064 453	–	–
Кредиты по фиксированной ставке (Прим. 22)	97 925 502	94 573 151	139 922 285	135 131 658
Итого финансовые обязательства	<u>107 925 502</u>	<u>105 637 604</u>	<u>139 922 285</u>	<u>135 131 658</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

34. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных 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 2024 г. и 31 декабря 2023 г. оценивается как незначительный.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	Получение кредитов	Погашение кредитов	Рекласси- фикации	Прочее	31 декабря 2024 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 22)	97 502 958	4 000 000	(23 000 000)	(28 956 453)	50 303	49 596 808
Краткосрочные кредиты (Прим. 22)	42 419 327	6 000 000	(19 000 000)	28 956 453	(47 086)	58 328 694
Итого	139 922 285	10 000 000	(42 000 000)	–	3 217	107 925 502
	31 декабря 2022 г.	Получение кредитов	Погашение кредитов	Рекласси- фикации	Прочее	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 22)	26 967 534	112 449 000	(27 000 000)	(14 969 784)	56 208	97 502 958
Краткосрочные кредиты (Прим. 22)	54 155 037	5 000 000	(32 000 000)	14 969 784	294 506	42 419 327
Итого	81 122 571	117 449 000	(59 000 000)	–	350 714	139 922 285

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

35. Управление финансовыми рисками

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

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

35. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

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

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., и года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа не привлекала займы, номинированные в иностранной валюте, и, как следствие, не подвергалась существенному валютному риску. Единственными остатками, которые подвержены валютному риску, является кредиторская задолженность перед небольшим числом иностранных поставщиков.

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

35. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Изменения обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2024 г.	27,00%	(36 473)
	-10,00%	13 509
2023 г.	30,00%	(55 733)
	-10,00%	18 578

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
2024 г.	27,00%	(139 140)
	-10,00%	51 533
2023 г.	30,00%	(161 454)
	-10,00%	53 818

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.

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.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

35. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Группа осуществляет продажи только проверенным, кредитоспособным третьим лицам. 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.

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 2024 г. равна 46 310 293 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 43 969 149 тыс. руб.).

Риск ликвидности

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

35. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам Группы на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., с учетом самой ранней даты, на которую Группа должна погасить данные обязательства. Таблица включает денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме долга.

31 декабря 2024 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты	68 432 278	53 215 626	–	121 647 904
Обязательства по аренде	19 233 136	73 251 342	33 970 306	126 454 784
Торговая и прочая кредиторская задолженность	126 033 037	–	–	126 033 037
Прочие долгосрочные обязательства	–	634 170	–	634 170
Итого	213 698 451	127 101 138	33 970 306	374 769 895

31 декабря 2023 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты	55 951 878	108 359 921	–	164 311 799
Обязательства по аренде	17 510 128	54 925 301	34 063 783	106 499 212
Торговая и прочая кредиторская задолженность	100 654 752	–	–	100 654 752
Прочие долгосрочные обязательства	–	288 509	–	288 509
Итого	174 116 758	163 573 731	34 063 783	371 754 272

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 акционеров.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, направленные на обеспечение сбалансированной общей структуры капитала с помощью взносов акционеров 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 22, и обязательствами по аренде за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и капитала, приходящегося на акционеров материнской компании, который включает в себя акционерный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

35. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Чистый долг Группы состоит из следующих статей:

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Кредиты (Прим. 22)	107 925 502	139 922 285
Обязательства по аренде (Прим. 10)	91 134 057	77 302 847
Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 19)	<u>(47 032 323)</u>	<u>(44 516 248)</u>
Чистый долг	<u>152 027 236</u>	<u>172 708 884</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.

36. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

В течение 2024 года в ответ на геополитический кризис в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз, Великобритания и другие страны ввели санкции в отношении определенных российских компаний и физических лиц. Вследствие этого возросла волатильность финансового и товарного рынков. В ответ на санкции Россия ввела ряд экономических мер, целью которых являлось обеспечение финансовой стабильности страны. Так как геополитический кризис в Украине продолжает стремительно развиваться, и потенциальное влияние на российскую и мировую экономику является непредсказуемым и находится за пределами контроля Группы, то представляется трудным точно предугадать полный эффект введения вышеописанных санкций или каких-либо мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации в ответ на них.

Растущая геополитическая напряженность привела к увеличению волатильности на фондовом и валютном рынках. Группа провела оценку влияния негативных факторов на обесценение внеоборотных активов (Прим. 7, 10, 13, 14) и влияния экономической и геополитической неопределенности на кредитный риск в отношении дебиторской задолженности (Прим.17) и денежных средств (Прим. 19).

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

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

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

36. 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 308 590 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 334 253 тыс. руб.). Руководство полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, которые могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность, финансовые результаты, чистые активы или финансовое положение Группы и которые не были раскрыты в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Российское налогообложение и законодательство

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

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску без учета имеющихся у Группы возможных компенсаций от продавцов приобретаемых компаний на 31 декабря 2024 г. в размере, не превышающем 1,5% от выручки за 2024 год (на 31 декабря 2023 г.: в размере, не превышающем 1,2% от выручки за 2023 год). Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Вопросы охраны окружающей среды

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

37. События после отчетной даты

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

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 74 листа(ов)