

Заключение по результатам обзорной проверки
обобщенной промежуточной консолидированной
финансовой информации
МКПАО «Лента» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Июль 2024 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
обобщенной промежуточной консолидированной
финансовой информации
МКПАО «Лента» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	5
Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе	7
Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	11
3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	14
4. Основные средства	15
5. Приобретение дочерних компаний	17
6. Авансы по строительству	18
7. Аренда	18
8. Операционные сегменты	20
9. Нематериальные активы	22
10. Гудвил	23
11. Прочие внеоборотные активы	23
12. Запасы	24
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
14. Авансы выданные	25
15. Денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные финансовые активы	25
16. Акционерный капитал и резервы	25
17. Прибыль/(убыток) на акцию	27
18. Кредиты и займы	27
19. Налог на прибыль	28
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
21. Обязательства по договорам	29
22. Обязательства по прочим налогам	29
23. Выручка по договорам с покупателями	30
24. Себестоимость	30
25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	30
26. Прочие операционные доходы и расходы	31
27. Процентные расходы	31
28. Процентные доходы	32
29. Договорные обязательства	32
30. Финансовые инструменты	32
31. Условные обязательства	35
32. События после отчетной даты	36



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 75
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
МКПАО «Лента»

Введение

Мы провели обзорную проверку обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности МКПАО «Лента» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из обобщенного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., обобщенного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе, обобщенного промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств и обобщенного промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний (далее – «обобщенная промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Обобщенная промежуточная консолидированная финансовая информация составлена на основе промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководство МКПАО «Лента» несет ответственность за подготовку данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с принципами учета, описанными в Примечании 2.1 «Основа подготовки финансовой отчетности» к прилагаемой обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая обобщенная промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами учета, описанными в Примечании 2.1 «Основа подготовки финансовой отчетности» к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – принципы учета

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 «Основа подготовки финансовой отчетности» к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются использованные принципы подготовки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации. В обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации не содержится вся необходимая информация, подлежащая представлению и раскрытию в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Мы сформировали немодифицированный вывод в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в нашем заключении по результатам обзорной проверки от 26 июля 2024 г.

Ананьев Илья Юрьевич

Партнер

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

26 июля 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об организации

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение МКПАО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2024 г., и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся в указанную дату, в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к данной обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В процессе подготовки обобщенной промежуточной сокращенной 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была утверждена руководством 25 июля 2024 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:

Андрей Сливак
(Финансовый директор ООО «Лента»,
по доверенности № МКЛ-0007/24 от 6 февраля 2024 г.)



МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2024 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2023 г. (проаудиро- ванные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	177 216 306	177 894 356
Авансы по строительству	6	543 078	394 974
Активы в форме права пользования	7	72 467 372	73 552 933
Гудвил	10	51 246 541	51 246 541
Нематериальные активы	9	17 906 564	17 274 566
Отложенные налоговые активы	19	396 865	266 402
Прочие внеоборотные активы	11	404 637	632 483
Итого внеоборотные активы		320 181 363	321 262 255
Оборотные активы			
Запасы	12	68 489 687	67 800 456
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	5 478 910	12 560 716
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	3	7 964 246	7 704 153
Авансы выданные	14	3 970 309	6 349 481
Предоплаты по налогу на прибыль		554 751	1 667 002
Налоги к возмещению		134 909	197 673
Предоплаченные расходы		183 611	110 586
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	41 464 528	44 516 248
Итого оборотные активы		128 240 951	140 906 315
Итого активы		448 422 314	462 168 570
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	16	10 585	10 585
Добавочный капитал	16	45 633 494	45 954 277
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(1 011 190)	(1 011 190)
Нераспределенная прибыль		92 139 206	81 891 388
Итого капитал		136 772 095	126 845 060
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	77 547 015	97 502 958
Долгосрочные обязательства по аренде	7	67 935 252	67 958 193
Отложенные налоговые обязательства	19	8 799 822	7 974 110
Прочие долгосрочные обязательства	20	387 112	288 509
Итого долгосрочные обязательства		154 669 201	173 723 770
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	83 714 744	100 654 752
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	18	56 377 678	42 419 327
Краткосрочные обязательства по аренде	7	9 042 746	9 344 654
Обязательства по договорам	21	1 194 905	1 413 874
Авансы полученные		470 382	452 168
Обязательства по прочим налогам	22	5 955 606	7 291 648
Обязательства по налогу на прибыль		224 957	23 317
Итого краткосрочные обязательства		156 981 018	161 599 740
Итого обязательства		311 650 219	335 323 510
Итого капитал и обязательства		448 422 314	462 168 570

25 июля 2024 г. руководство МКПАО «Лента» утвердило настоящую обобщенную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г. (неаудиро- ванные)
Выручка	23	413 601 954	257 152 928
Себестоимость	24	(324 074 180)	(205 159 808)
Валовая прибыль		89 527 774	51 993 120
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	25	(72 398 818)	(52 431 845)
Прочие операционные доходы	26	5 710 525	3 095 374
Прочие операционные расходы	26	(592 960)	(515 754)
Операционная прибыль до обесценения		22 246 521	2 140 895
Обесценение внеоборотных активов	4	(51 489)	(183 744)
Операционная прибыль		22 195 032	1 957 151
Процентные расходы	27	(12 333 101)	(5 745 937)
Процентные доходы	28	3 042 138	803 042
Доходы/(расходы) от курсовой разницы		95 808	(633 701)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		12 999 877	(3 619 445)
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	19	(2 752 059)	543 350
Прибыль/(убыток) за период		10 247 818	(3 076 095)
Совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налогов		10 247 818	(3 076 095)
Прибыль/(убыток) на акцию (в тысячах российских рублей на акцию)			
- базовые и разводненные прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров материнской компании	17	0,089	(0,027)

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		12 999 877	(3 619 445)
<i>Корректировки:</i>			
Чистый (доход)/убыток от выбытия основных средств	26	(72 246)	707
Чистый убыток от выбытия нематериальных активов	26	363	14 344
Чистый доход от расторжения и уменьшения сферы применения договоров аренды	7, 26	(558 751)	(241 070)
Процентные расходы	27	12 333 101	5 745 937
Процентные доходы	28	(3 042 138)	(803 042)
(Восстановление списания) / списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	12	(348 498)	418 943
Чистый (доход)/убыток от курсовой разницы		(95 808)	633 701
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	13	136 219	44 078
Изменение резерва под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	14	153 562	151 869
Амортизация	4, 7, 9	17 270 028	12 185 680
Обесценение внеоборотных активов	4	51 489	183 744
		38 827 198	14 715 446
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	5 902 780	1 471 347
Уменьшение авансов выданных	14	2 237 363	1 697 628
Увеличение предоплаченных расходов		(73 025)	(12 071)
(Увеличение)/уменьшение запасов	12	(340 733)	4 328 553
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(17 372 506)	(17 877 859)
Уменьшение обязательств по договорам и авансов полученных		(332 226)	(243 607)
(Уменьшение)/увеличение прочих налогов к уплате	22	(1 008 112)	1 323 524
Денежный поток от операционной деятельности		27 840 739	5 402 961
Налог на прибыль уплаченный		(998 835)	(824 298)
Проценты полученные	28	2 053 654	466 905
Проценты уплаченные		(12 330 693)	(5 679 022)
Чистые денежные средства, поступившие от / (использованные в) операционной деятельности		16 564 865	(633 454)
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(9 248 787)	(2 626 686)
Приобретение нематериальных активов		(1 829 492)	(1 286 258)
Возврат денежных средств в связи с приобретением дочерней организации в 2023 году	5	1 500 000	–
Предоставление беспроцентного краткосрочного займа	3	–	(517 400)
Поступления от продажи основных средств		409 028	658 229
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 169 251)	(3 772 115)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		–	51 926 000
Погашения кредитов и займов полученных		(6 000 000)	(44 000 000)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	7	(4 456 153)	(2 686 439)
Чистые денежные средства, (использованные в) / поступившие от финансовой деятельности		(10 456 153)	5 239 561
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		(3 060 539)	833 992
Эффект от изменения курсов валют		8 819	3 163
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода		44 516 248	29 019 581
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	15	41 464 528	29 856 736

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Обобщенный промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 период	–	–	–	10 247 818	10 247 818
Итого совокупный доход	–	–	–	10 247 818	10 247 818
Операция с компанией под общим контролем акционера (Прим. 16)	–	(320 783)	–	–	(320 783)
Баланс на 30 июня 2024 г.	10 585	45 633 494	(1 011 190)	92 139 206	136 772 095
	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 период	–	–	–	(3 076 095)	(3 076 095)
Итого совокупный расход	–	–	–	(3 076 095)	(3 076 095)
Операция с компанией под общим контролем акционера (Прим. 16)	–	(450 227)	–	–	(450 227)
Баланс на 30 июня 2023 г.	10 585	46 034 391	(1 011 190)	81 444 667	126 478 453

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. одной из основных операционных дочерних организаций была ООО «Лента», юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес ООО «Лента»: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б.

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

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

3 марта 2022 г. Лондонская фондовая биржа приостановила торги ГДР Компании в соответствии с Правилом 1510 Правил Лондонской фондовой биржи.

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность (продолжение)

4 мая 2023 г. Управление по финансовому регулированию и надзору Великобритании уведомило «Ленту» об исключении ГДР из официального списка Лондонской фондовой биржи, а также сообщило об отмене допуска ГДР к торгам на Лондонской фондовой бирже.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая обобщенная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., подготовленной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- ▶ консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 30 июня 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 30 июня 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 30 июня 2024 г.

Обобщенная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», так как обобщенная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Примечания к финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г. 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.

В примечаниях 5 и 10 к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности наименования отдельных компаний, отмеченные астериксом (*), изменены.

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Руководством Группы принято решение не публиковать промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., подготовленной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

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

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

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Учетная политика, принятая при составлении обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно какие-либо 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 обобщенную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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 поставщиков 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 поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Группа не использует соглашения о финансировании поставщиков.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на обобщенную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.
- ▶ Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

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

- ▶ Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Данные поправки не оказали влияния на обобщенную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

На 30 июня 2024 г. материнская компания Группы, количество акций, которые ей принадлежат и доля владения в Компании, конечный бенефициар Группы не изменились по сравнению с данными на 31 декабря 2023 г.

Связанные стороны Группы включают ключевой управленческий персонал, а также другие организации, находящиеся под контролем конечного бенефициара Группы.

При рассмотрении каждой возможной связи между связанными сторонами внимание обращается на существо отношений, а не только на их юридическую форму.

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Компании под общим контролем		
Выручка	17 635	4 583
Прочие операционные доходы	5 170	3 521
Приобретение услуг	1 507 256	1 475 229
Приобретение запасов	10 538	12 441
Приобретение программного обеспечения и основных средств	1 216 529	780 745
Предоставление беспроцентного краткосрочного займа	—	517 400
Процентный доход по займу выданному (Прим. 28)	582 133	298 465

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 13)	13 990	10 489
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 20)	402 677	289 822
Авансы полученные	136	146
Авансы выданные (Прим. 14)	3	603
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	7 964 246	7 704 153

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	329 493	208 206
Долгосрочные вознаграждения	719 448	568 098
Компенсации при увольнении	–	8 885
Итого вознаграждения	1 048 941	785 189

4. 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	–	–	2 907 629	2 255	6 957 400	9 867 284
Перевод из незавершенного строительства	–	32 861	696 330	4 791 264	(5 520 455)	–
Выбытие	(161 350)	(705)	(886 231)	(1 698 219)	(428 071)	(3 174 576)
На 30 июня 2024 г.	<u>24 799 736</u>	<u>14 070 772</u>	<u>163 867 173</u>	<u>98 875 152</u>	<u>6 005 238</u>	<u>307 618 071</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 период	–	266 161	4 133 896	5 734 875	–	10 134 932
Обесценение за период	–	–	–	51 489	–	51 489
Выбытие	(8 656)	(703)	(876 803)	(1 548 006)	(381 495)	(2 815 663)
На 30 июня 2024 г.	<u>429 668</u>	<u>13 155 792</u>	<u>50 937 817</u>	<u>63 703 949</u>	<u>2 174 539</u>	<u>130 401 765</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 30 июня 2024 г.	<u>24 370 068</u>	<u>914 980</u>	<u>112 929 356</u>	<u>35 171 203</u>	<u>3 830 699</u>	<u>177 216 306</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

4. 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	–	–	–	2 189 777	2 201 633
Перевод из незавершенного строительства	–	76 679	862 615	1 237 100	(2 176 394)	–
Выбытие	(52 429)	–	(2 046 522)	(1 129 631)	–	(3 228 582)
На 30 июня 2023 г.	<u>24 819 618</u>	<u>13 803 442</u>	<u>151 681 624</u>	<u>85 218 535</u>	<u>4 305 407</u>	<u>279 828 626</u>
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 период	–	695 452	3 169 545	3 968 960	–	7 833 957
Обесценение за период	5 200	–	98 533	80 011	–	183 744
Выбытие	(5 340)	–	(1 876 537)	(700 068)	–	(2 581 945)
На 30 июня 2023 г.	<u>866 158</u>	<u>12 285 384</u>	<u>44 922 351</u>	<u>55 784 103</u>	<u>1 470 454</u>	<u>115 328 450</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2023 г.	<u>23 993 893</u>	<u>2 136 831</u>	<u>109 334 721</u>	<u>32 675 866</u>	<u>2 821 570</u>	<u>170 962 881</u>
На 30 июня 2023 г.	<u>23 953 460</u>	<u>1 518 058</u>	<u>106 759 273</u>	<u>29 434 432</u>	<u>2 834 953</u>	<u>164 500 176</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 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

Группой был проведен тест на обесценение в декабре 2023 года. По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа пришла к выводу, что вероятность того, что текущая возмещаемая стоимость будет меньше текущей балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, является незначительной ввиду достаточности запаса предыдущего расчета обесценения.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа признала обесценение в размере 51 489 тыс. руб. по активам переведенным в категорию для перепродажи, чтобы снизить балансовую стоимость активов до их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 183 744 тыс. руб.). Данные активы по состоянию на 30 июня 2024 г. были проданы, в связи с чем не представлены в обобщенном промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» обобщенного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе и обобщенного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Амортизация основных средств (Прим. 4)	10 134 932	7 833 957
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 7)	5 864 442	3 650 568
Амортизация нематериальных активов (Прим. 9)	1 270 654	713 493
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в стоимость поступления незавершенного строительства (Прим. 7)	—	(12 338)
Итого амортизация	17 270 028	12 185 680

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 29.

5. Приобретение дочерних компаний

Приобретение розничной сети магазинов у дома «Группа А»*

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

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний группы «Группа А»* согласно предварительным значениям на дату приобретения по состоянию на 30 июня 2024 г. не изменилась по сравнению с данными, раскрытыми в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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.

Группа завершит распределение цены сделки в течение 12 месяцев с даты приобретения и раскроет данные финальной оценки в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

6. Авансы по строительству

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

Авансы по строительству регулярно проверяются на предмет обесценения. По состоянию на 30 июня 2024 г. обесценение авансов по строительству составило 566 131 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 557 888 тыс. руб.).

7. Аренда

Группа в качестве арендатора

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющихся у Группы, и ее изменения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г.:

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2024 г. за вычетом накопленной амортизации	4 722 350	68 830 583	73 552 933
Поступления	8 944	8 222 226	8 231 170
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(5 665)	(4 075 253)	(4 080 918)
Прочие изменения*	234 597	394 032	628 629
Амортизация за период	(96 566)	(5 767 876)	(5 864 442)
На 30 июня 2024 г. за вычетом накопленной амортизации	4 863 660	67 603 712	72 467 372
	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	4 967 985	45 699 147	50 667 132
Поступления	7 518	1 081 838	1 089 356
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(29)	(1 557 321)	(1 557 350)
Прочие изменения*	69 533	399 611	469 144
Амортизация за период	(103 732)	(3 546 836)	(3 650 568)
На 30 июня 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	4 941 275	42 076 439	47 017 714

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Обязательства по аренде на начало периода	77 302 847	53 149 983
Поступления	8 205 250	1 101 466
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(4 639 669)	(1 798 420)
Прочие изменения*	628 629	469 144
Процентные расходы (Прим. 27)	4 975 280	2 509 270
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(4 456 153)	(2 686 439)
Выплаты процентов по обязательству по аренде (Доход)/расход по курсовым разницам	(4 975 280) (62 906)	(2 509 270) 434 078
Обязательства по аренде на конец периода	76 977 998	50 669 812

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	67 935 252	67 958 193
Краткосрочные обязательства по аренде	9 042 746	9 344 654
Итого обязательства по аренде	76 977 998	77 302 847

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	5 864 442	3 650 568
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в стоимость поступления незавершенного строительства	–	(12 338)
Расторжение и уменьшение сферы применения договоров аренды	(558 751)	(241 070)
Процентные расходы на обязательство по аренде	4 975 280	2 509 270
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(12 909)	(9 550)
(Доход)/расход по курсовым разницам	(62 906)	434 078
Расходы по аренде – краткосрочная аренда (Прим. 25)	501 958	476 290
Расходы по аренде – переменные арендные платежи (Прим. 25)	907 835	176 652
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	11 614 949	6 983 900

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

В рамках ведения основной хозяйственной деятельности Группа периодически арендует новые здания и землю. По состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составил 10 766 582 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 6 082 736 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 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
В течение 1 года	2 273 316	2 251 732
От 1 до 2 лет	1 244 637	625 187
От 2 до 3 лет	507 421	538 324
От 3 до 4 лет	456 020	493 186
От 4 до 5 лет	277 452	383 686
Более 5 лет	832 118	1 126 384
Итого	<u>5 590 964</u>	<u>5 418 499</u>

Арендный доход от операционной аренды, признанный в обобщенном промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составил 1 794 908 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 243 775 тыс. руб.) (Прим. 26).

8. Операционные сегменты

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

У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации (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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Операционные сегменты (продолжение)

Все бизнес-единицы в рамках сегмента схожи в отношении:

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

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

Информация по отчетному сегменту за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Выручка	413 601 954	257 152 928
ЕБИТДА	39 516 549	14 326 575

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
ЕБИТДА	39 516 549	14 326 575
Процентные расходы (Прим. 27)	(12 333 101)	(5 745 937)
Процентные доходы (Прим. 28)	3 042 138	803 042
Расход/(доход) по налогу на прибыль (Прим. 19)	(2 752 059)	543 350
Амортизация (Прим. 4, 7, 9)	(17 270 028)	(12 185 680)
Обесценение внеоборотных активов (Прим. 4)	(51 489)	(183 744)
Доход/(расход) от курсовой разницы	95 808	(633 701)
Прибыль/(убыток) за период	10 247 818	(3 076 095)

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 30 июня 2024 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 г.	11 320 688	14 484 089	25 804 777
Поступление	1 903 015	–	1 903 015
Выбытие	(560)	–	(560)
На 30 июня 2024 г.	13 223 143	14 484 089	27 707 232
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2024 г.	6 030 084	2 500 127	8 530 211
Амортизация за период (Прим. 4)	651 494	619 160	1 270 654
Выбытие	(197)	–	(197)
На 30 июня 2024 г.	6 681 381	3 119 287	9 800 668
Остаточная стоимость			
На 1 января 2024 г.	5 290 604	11 983 962	17 274 566
На 30 июня 2024 г.	6 541 762	11 364 802	17 906 564

Нематериальные активы на 30 июня 2023 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 г.	8 916 537	2 359 313	11 275 850
Поступление	1 217 654	–	1 217 654
Выбытие	(518 048)	(5 196)	(523 244)
На 30 июня 2023 г.	9 616 143	2 354 117	11 970 260
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2023 г.	5 246 632	660 630	5 907 262
Амортизация за период	670 665	42 828	713 493
Выбытие	(508 900)	–	(508 900)
На 30 июня 2023 г.	5 408 397	703 458	6 111 855
Остаточная стоимость			
На 1 января 2023 г.	3 669 905	1 698 683	5 368 588
На 30 июня 2023 г.	4 207 746	1 650 659	5 858 405

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Гудвил

Ниже представлена 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.

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сеть магазинов «Группа А»*	47 330 237	47 330 237
Сеть магазинов «Билла»	2 804 936	2 804 936
Сеть магазинов «Семья»	1 111 368	1 111 368
Итого гудвил	51 246 541	51 246 541

Тест на обесценение гудвила

В декабре 2023 года Группа провела ежегодный тест на обесценение гудвила.

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

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

Группа считает, что все вышеперечисленные критерии соблюдены, и в предыдущем годовом тесте на обесценение имелся достаточный резерв для активов ЕГДП сети магазинов «Группа А»* и «Семья», а для активов ЕГДП сети магазинов «Билла» по состоянию на 31 декабря 2023 г. был создан достаточный резерв на обесценение, следовательно, не было признано дополнительное обесценение генерирующих единиц, на которые была отнесена вся сумма гудвила в размере 51 246 541 тыс. руб.

11. Прочие внеоборотные активы

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

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

12. Запасы

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи)	66 102 132	63 976 867
Сырье и материалы (по себестоимости)	2 387 555	3 823 589
Итого запасы	68 489 687	67 800 456

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой возможной цены продажи, что привело к признанию уменьшения расходов в строке себестоимость в консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. в сумме 348 498 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в обобщенном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. в сумме 418 943 тыс. руб.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность и бонусы от поставщиков к получению	5 365 674	10 968 478
Прочая дебиторская задолженность	481 930	2 006 156
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(368 694)	(413 918)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 478 910	12 560 716

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.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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 30 июня 2024 г., позволил сделать вывод об отсутствии значительного ухудшения платежеспособности клиентов.

14. Авансы выданные

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы поставщикам товаров	3 510 168	5 502 482
Авансы за услуги	829 838	1 089 806
Резерв под обесценение авансов выданных	(369 697)	(242 807)
Итого авансы выданные	3 970 309	6 349 481

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	31 707 566	25 800 416
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	7 341 928	15 048 628
Денежные средства в пути в рублях	1 866 699	3 120 105
Остатки денежных средств в кассе в рублях	548 335	547 099
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	41 464 528	44 516 248

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

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

16. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., дивиденды не объявлялись.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

16. Акционерный капитал и резервы (продолжение)

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

В 2023 году был выдан дополнительный транш и пересмотрен срок погашения ранее выданного займа с даты погашения «до 28 октября 2023 г.» на «до 30 июня 2024 г.». Эффект от признания дополнительного транша по займу по справедливой стоимости, а также модификация ранее выданного займа в сумме 450 227 тыс. руб. были отражены как уменьшение добавочного капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

	Количество акций	30 июня 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 периода	115 985 197	10 585
Баланс на конец периода	115 985 197	10 585

Количество акций по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлено ниже:

	30 июня 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)
Остаток акций в обращении на конец периода	115 074 675	115 074 675

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 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

17. Прибыль/(убыток) на акцию

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Прибыль/(убыток) на акцию (в тысячах российских рублей на акцию)		
- базовые и разводненные прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на акционеров материнской компании	0,089	(0,027)

Расчет базового и разводненного убытка или прибыли на акцию за период основан на убытке или прибыли, приходящихся на акционеров (прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 10 247 818 тыс. руб., убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 3 076 095 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов (115 074 675 акций на 30 июня 2024 г. и 115 074 675 акций на 30 июня 2023 г.).

18. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов по фиксированной ставке	RUB	55 978 535	41 969 784
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	RUB	250 043	336 338
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	RUB	149 100	113 205
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		56 377 678	42 419 327

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	RUB	77 547 015	97 502 958
Итого долгосрочные кредиты и займы		77 547 015	97 502 958

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. кредиты и займы Группы были получены по рыночным процентным ставкам и выражены в российских рублях.

По состоянию на 30 июня 2024 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 213 363 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 220 363 000 тыс. руб.).

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Кредиты и займы (продолжение)

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 30 июня 2024 г. и в течение всего периода все ограничительные условия были выполнены Группой. Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не обеспечены залогом.

19. Налог на прибыль

Расходы Группы по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г. представлены ниже:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 056 811)	(55 270)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(695 248)	598 620
(Расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(2 752 059)	543 350

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Прибыль/(убыток) до налога	12 999 877	(3 619 445)
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	(2 599 975)	723 889
Разница в налоговых режимах иностранных компаний	–	(2 374)
Налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения	(152 084)	(178 165)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(2 752 059)	543 350

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	67 943 992	83 127 822
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	7 617 233	9 481 494
Кредиторская задолженность перед персоналом	5 731 484	6 199 066
Кредиторская задолженность за основные средства	2 422 035	1 846 370
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	83 714 744	100 654 752

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Российский рубль	83 044 062	99 916 518
Евро	490 664	538 181
Доллар США	169 907	185 776
Китайский юань	10 111	14 277
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	83 714 744	100 654 752

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

21. Обязательства по договорам

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные от оптовых и прочих покупателей	950 531	1 179 240
Обязательства в отношении программы лояльности покупателей	244 374	234 634
Итого обязательства по договорам	1 194 905	1 413 874

Изменение обязательств в отношении программы лояльности покупателей представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
На 1 января	234 634	204 617
Начисление в течение периода	1 177 053	1 118 915
Признано в составе выручки в течение периода	(1 131 738)	(1 317 451)
Изменение в расчетной оценке	(35 575)	165 938
На 30 июня	244 374	172 019

22. Обязательства по прочим налогам

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС к уплате	3 223 523	3 816 242
Социальные взносы	1 984 386	2 966 718
Налог на имущество	381 991	266 252
Налог на доходы физических лиц	359 745	227 184
Прочие налоги	5 961	15 252
Итого обязательства по прочим налогам	5 955 606	7 291 648

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Выручка по договорам с покупателями

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., выручка представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Розничная торговля	409 600 332	252 005 644
Оптовая торговля	4 001 622	5 147 284
Итого выручка за период	413 601 954	257 152 928

24. Себестоимость

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

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., включает расходы на оплату труда в размере 10 146 685 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 5 808 133 тыс. руб.), в том числе обязательные страховые взносы в сумме 2 022 116 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 232 523 тыс. руб.).

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., включает стоимость сырья и материалов, использованных в собственном производстве, в размере 14 392 742 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 12 053 058 тыс. руб.).

25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Оплата труда	32 657 599	21 250 241
Амортизация (Прим. 4, 7, 9)	17 270 028	12 185 680
Коммунальные услуги	4 660 850	3 252 576
Профессиональные услуги	3 033 718	2 699 825
Расходы на рекламу	2 869 509	3 636 683
Ремонт и обслуживание	1 929 328	1 723 366
Расходы на уборку	1 619 893	2 111 638
Расходы на охрану	1 561 887	1 300 906
Расходы по аренде (Прим. 7)	1 409 793	652 942
Налоги, кроме налога на прибыль	1 096 950	920 907
Прочие	4 289 263	2 697 081
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	72 398 818	52 431 845

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., включают в себя обязательные страховые взносы в сумме 6 973 900 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 4 727 566 тыс. руб.).

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Доходы от аренды	1 794 908	1 243 775
Штрафы от поставщиков	1 272 333	557 593
Продажа вторичного сырья	1 161 569	602 982
Доход от расторжения и уменьшения сферы действия договоров аренды (Прим. 7)	768 582	353 125
Доходы от выбытия основных средств	182 696	62 818
Доходы от рекламы	134 098	71 740
Прочие	396 339	203 341
Итого прочие операционные доходы	5 710 525	3 095 374

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Убыток от расторжения и уменьшения сферы действия договоров аренды (Прим. 7)	209 831	112 055
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	110 813	77 869
Штрафы от государственных органов	49 935	22 557
Компенсации за расторжение контрактов с поставщиками	17 214	291
Невозмещаемый НДС	14 759	4 557
Прочие	190 408	298 425
Итого прочие операционные расходы	592 960	515 754

27. Процентные расходы

Процентные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Проценты по кредитам и займам	7 357 821	3 236 667
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 7)	4 975 280	2 509 270
Итого процентные расходы	12 333 101	5 745 937

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Процентные доходы

Процентные доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. представлены процентами по депозитам и займу выданному.

29. Договорные обязательства

На 30 июня 2024 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 4 244 649 тыс. руб. без НДС (31 декабря 2023 г.: 3 551 499 тыс. руб. без НДС).

30. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	<u>30 июня 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 15)	41 464 528	44 516 248
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 13)	5 478 910	12 560 716
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 3)	7 964 246	7 704 153
Прочие внеоборотные финансовые активы (Прим. 11)	404 637	632 483
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	<u>55 312 321</u>	<u>65 413 600</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке (Прим. 18)	77 547 015	97 502 958
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке и краткосрочные обязательства по процентам по долгосрочным кредитам, займам и облигационным займам (Прим. 18)	56 377 678	42 419 327
Обязательства по аренде (Прим. 7)	76 977 998	77 302 847
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 20)	83 714 744	100 654 752
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	<u>294 617 435</u>	<u>317 879 884</u>

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость

Следующие таблицы представляют иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	<u>30 июня 2024 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. 3)	7 746 154	–	7 746 154	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы по фиксированной ставке (Прим. 18)	130 036 413	–	130 036 413	–
	<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. 3)	7 488 699	–	7 488 699	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы по фиксированной ставке (Прим. 18)	135 131 658	–	135 131 658	–

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Краткосрочные беспроцентные займы выданные (Прим. 3)	7 964 246	7 746 154	7 704 153	7 488 699
Итого финансовые активы	7 964 246	7 746 154	7 704 153	7 488 699
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке (Прим. 18)	133 924 693	130 036 413	139 922 285	135 131 658
Итого финансовые обязательства	133 924 693	130 036 413	139 922 285	135 131 658

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

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. оценивается как незначительный.
- ▶ Справедливая стоимость выпущенного облигационного займа основывается на данных о котировках на Московской фондовой бирже на дату отчетности, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

31. 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. 4, 7, 9, 10) и влияния экономической и геополитической неопределенности на кредитный риск в отношении дебиторской задолженности (Прим. 13) и денежных средств (Прим. 15). Группа пришла к выводу, что негативный эффект на операции не был существенным и не привел к признанию обесценения.

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

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

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

Условные обязательства по судебным искам

Компании Группы вовлечены в несколько судебных разбирательств и споров, которые возникают в ходе обычного ведения деятельности. Руководство оценивает возможный максимальный эффект от этих исков и споров в размере 213 145 тыс. руб. на 30 июня 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

31. Условные обязательства (продолжение)

Российское налогообложение и законодательство

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются 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 30 июня 2024 г. в размере, не превышающем 3,1% от выручки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (на 30 июня 2023 г.: в размере, не превышающем 3,3% от выручки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.). 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.

32. События после отчетной даты

12 июля 2024 г. был принят 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», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. По состоянию на дату выпуска настоящей обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 36 листа(ов)