

«ЛЕНТА ПЛС» (LENTA PLC)
ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Содержание

Страница

| | |
|---|-------|
| Совет директоров и иные должностные лица | 3 |
| Отчет руководства | 4 |
| Заявление об ответственности Совета директоров | 6 |
| Отчет независимых аудиторов | 7 |
| Отчет о финансовом положении | 13 |
| Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе | 14 |
| Отчет о движении денежных средств | 15 |
| Отчет об изменениях в капитале | 16 |
| Пояснительная записка к финансовой отчетности | 17-35 |

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ИНЫЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА

Совет директоров

Алексей Мордашов (дата назначения: 21 февраля 2020 года)
Владимир Сорокин (дата назначения: 3 сентября 2020 года)
Руд Требьерг Педерсен (дата назначения: 21 февраля 2020 года)
Герман Тинга (дата назначения: 21 февраля 2020 года, дата отставки: 3 сентября 2020 года)
Томас Корганас (дата назначения: 21 февраля 2020 года)
Майкл Дэвид Линч-Белл (дата назначения: 21 февраля 2020 года)
Юлия Соловьева (дата назначения: 21 февраля 2020 года)
Алексей Куличенко (дата назначения: 21 февраля 2020 года)
Роман Васильков (дата назначения: 21 февраля 2020 года)
Ричард Стивен Джонсон (дата назначения: 21 февраля 2020 года)

Секретарь Компании

«КРИСТАЛСЕРВ СЕКРЕТЕРИАЛ ЛИМИТЕД» (CRYSTALSERVE SECRETARIAL LIMITED) (дата назначения: 21 февраля 2020 года)

Независимые аудиторы

«Эрнст энд Янг Сайпрус Лимитед» (Ernst & Young Cyprus Limited)
Дипломированные присяжные бухгалтеры и лицензированные аудиторы
Жан Нувель Тауэр
6 Стасину Авеню
А/я 21656
1511 Никосия, Кипр

Зарегистрированный офис

Караискаки 6, Сити Хаус
С3032 Лимасол, Кипр

Регистрационный номер

407296

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА

Совет директоров представляет свой отчет и аудированную отдельную финансовую отчетность материнской компании «Лента ПЛС» и ее дочерних предприятий (далее «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Учреждение

Компания была учреждена 16 июля 2003 года в качестве акционерной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов (БВО).

В феврале 2020 года был завершен процесс смены страны регистрации на Кипр. Департамент регистрации и официальной ликвидации компаний выдал Свидетельство о продолжении деятельности Компании, которым удостоверяется, что Компания была зарегистрирована с 21 февраля 2020 года в соответствии с главой 113 Закона Кипра о компаниях, в частности, разделом 354Н, как компания, продолжающая свою деятельность в Республике Кипр.

Юридический адрес Компании: 6 Караисаки Стрит, Сити Хаус, 3032 Лимасол, Кипр.

Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Компании является владение инвестициями. Основным видом деятельности Группы является развитие и управление продуктовыми розничными магазинами в России.

Обзор ликвидности компании, перспектив развития и существенных рисков

На сегодняшний день развитие Компании, финансовые результаты и ликвидность, представленные в финансовой отчетности, считаются удовлетворительными.

Руководство рассмотрело прогнозы движения денежных средств Компании на обозримое будущее, которые учитывают текущую и ожидаемую экономическую ситуацию в России, финансовое положение Компании, доступные источники заимствования, соблюдение условий кредитных договоров, запланированную программу открытия магазинов, а также ожидаемые потоки денежных средств и соответствующие расходы от розничных магазинов. Компания не ожидает каких-либо существенных неблагоприятных последствий текущего экономического спада для своей деятельности.

Руководство полагает, что принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах.

В течение финансового года характер деятельности Группы не изменился.

22 июля 2020 года внеочередное собрание акционеров одобрило предложение о смене страны регистрации Компании с Республики Кипр на Российскую Федерацию в специальном административном районе на острове Октябрьский, Калининград.

Деятельность Компании подвержена риску изменения рыночных цен, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Компании осуществляет надзор за управлением такими рисками. Совет директоров рассматривает и согласовывает политику управления каждым из таких рисков.

Основные финансовые риски и факторы неопределенности, с которыми сталкивается Компания, приведены в пояснении 17.

Результаты и дивиденды

Результаты деятельности Компании за год указаны на странице 13. Никакие дивиденды держателям обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не объявлялись.

Существенные события после отчетной даты

Любые существенные события, произошедшие после отчетной даты, описаны в пояснении 18 к финансовой отчетности.

Филиалы

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания не имела филиалов.

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА (продолжение)

Акционерный капитал

Разрешенный к выпуску капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года разрешенный к выпуску акционерный капитал Компании составляет 200 000 000 акций.

Выпущенный капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года акционерный капитал Компании состоит из 97 585 932 объявленных и выпущенных обыкновенных акций.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, по оценкам Компании, доля акций в свободном обращении составляет около 21% объявленных и выпущенных обыкновенных акций.

Крупные акционеры и сделки со связанными сторонами

Информация о крупных акционерах и сделках со связанными сторонами раскрывается в пояснении 8.

Совет директоров

Члены Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и дату составления настоящего отчета указаны на странице 3. 3 сентября 2020 года вместо Германа Тинга директором был назначен Владимир Сорокин. Других изменений в составе Совета директоров в течение 2020 года и до даты составления настоящего отчета не происходило. В соответствии с Уставом Компании все директоры, в настоящее время являющиеся членами Совета директоров, продолжают занимать свои должности.

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала приведен в пояснении 8.

Независимые аудиторы

Независимые аудиторы, «Эрнст энд Янг Сайпрус Лимитед», были назначены Советом директоров и заявили о готовности остаться в своей должности, и на утверждение годового общего собрания было представлено решение, уполномочивающее Совет директоров определить размер их вознаграждения.

Прочая информация

Прочая информация, имеющая отношение к отчету руководства и включенная в Годовой отчет (<http://www.lentainvestor.com/en/investors/annual-reports>), может быть размещена в Годовом отчете следующим образом:

| | Страницы |
|---|----------|
| Анализ финансово-хозяйственной деятельности | 2-35 |
| Перспективы развития | 12 |
| Управление рисками | 36-43 |
| Отчет о корпоративном управлении | 44-83 |
| Доли участия директоров в акциях Компании | 79 |

От имени директоров, уполномоченных Советом директоров

/подпись/

Владимир Сорокин
(директор)

/подпись/

Руд Педерсен
(директор)

Заявление об ответственности Совета директоров

Директоры несут ответственность за подготовку данной отдельной финансовой отчетности материнской компании, которая дает достоверное и объективное представление о финансовом положении компании «Лента ПЛС» и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, а также пояснений к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных аспектов учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности директора несут ответственность за:

- ▶ выбор и применение принципов учетной политики;
- ▶ представление информации, включая принципы учетной политики, в такой форме, которая предоставляет актуальную, надежную, сопоставимую и понятную информацию;
- ▶ раскрытие дополнительной информации в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО (Международных стандартов финансовой отчетности) недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять влияние конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Компании;
- ▶ проведение оценки способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Директоры также несут ответственность за:

- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Группе;
- ▶ ведение надлежащего бухгалтерского учета, достаточного для отражения и объяснения операций Компании и раскрытия в любое время с разумной точностью финансового положения Компании, а также позволяющего им обеспечивать соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- ▶ ведение обязательного бухгалтерского учета с соблюдением местного законодательства и стандартов бухгалтерского учета в соответствующих юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- ▶ принятие разумно доступных им мер для защиты активов Группы, а также
- ▶ предотвращение и выявление случаев мошенничества и других нарушений.

В соответствии с разделами 9(3)(с) и 9(7) Закона № 190(I)/2007, с учетом вносимых поправок, предусматривающими соблюдение требований к прозрачности эмитентов, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке (далее «Закон о прозрачности»), мы, члены Совета директоров компании «Лента ПЛС», ответственные за подготовку отдельной финансовой отчетности материнской компании «Лента ПЛС» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, настоящим заявляем, что, согласно имеющимся у нас сведениям:

- а) отдельная финансовая отчетность материнской компании, подготовленная на страницах с 13 по 35:
 - была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), утвержденными Европейским союзом, и в соответствии с подразделом 4 статьи 9 Закона о прозрачности, положениями Закона Кипра о компаниях, и
 - дает достоверное и объективное представление об активах, обязательствах, финансовом положении, а также прибылях или убытках компании «Лента ПЛС» и предприятий, включенных в финансовую отчетность в целом; и
- б) отчет руководства включает в себя объективный обзор перспектив развития и результатов коммерческой деятельности, а также положения компании «Лента ПЛС» и предприятий, включенных в финансовую отчетность в целом, вместе с описанием основных рисков и факторов неопределенности, с которыми они сталкиваются, а также
- в) принятие принципа непрерывности деятельности для подготовки финансовой отчетности по-прежнему надлежащим образом основывается на вышеизложенном и на анализе прогнозируемого финансового положения Компании.

Отдельная финансовая отчетность материнской Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена директорами 23 февраля 2021 года.

От имени директоров, уполномоченных Советом директоров

/подпись/

Владимир Сорокин
(директор)

/подпись/

Руд Педерсен
(директор)



Создание лучшей
рабочей среды

«Эрнст энд Янг Сайпрус Лтд»
(Ernst & Young Cyprus Ltd)
Жан Нувель Тауэр
6 Стасину Авеню
А/я 21656
1511 Никосия, Кипр

Тел.: +357 22209999
Факс: +357 2220 9998
ey.com

Отчет независимого аудитора

Участникам компании «Лента ПЛС»

Заключение по результатам аудиторской проверки финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудиторскую проверку отдельной финансовой отчетности материнской компании «Лента ПЛС» (далее «Компания»), которая состоит из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отдельного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся в указанную дату, а также пояснений к отдельной финансовой отчетности, включая краткое изложение основных аспектов учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность материнской компании дает достоверное и объективное представление о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовых результатах и движениях денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Европейским союзом, а также требованиями Закона Кипра о компаниях, глава 113.

Основание для выражения мнения

Мы проводили аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы оставались независимыми по отношению к Компании на протяжении всего срока нашего назначения в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ)* вместе с этическими требованиями, применяемыми к нашей аудиторской проверке финансовой отчетности на Кипре, и нами выполнены прочие иные этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита, учитывающие наиболее существенные риски существенных искажений, включая оцененный риск существенных искажений вследствие недобросовестных действий

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашей аудиторской проверки отдельной финансовой отчетности материнской компании за текущий год. Такие вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности материнской компании в целом и при формировании нашего мнения по ней, и мы не выражаем отдельного мнения по таким вопросам. Что касается нижеприведенного вопроса, наше описание того, как в ходе нашего аудита рассматривался этот вопрос, приводится в этом контексте.

/подпись/



**Создание лучшей
рабочей среды**

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения, в том числе в связи с данным вопросом. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для нашего аудиторского заключения по прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Порядок рассмотрения ключевого вопроса аудита в ходе нашего аудита

Восстановление обесценения инвестиций в дочерние предприятия

В результате проверки на предмет обесценения Наши процедуры в отношении проверки инвестиций инвестиций Компании в дочерние предприятия в дочерние предприятия на предмет обесценения, Компания признала восстановление обесценения в проведенной руководством, включали оценку размере 15 609 993 тыс. рублей. Вопрос проверки допущений, использованных руководством при инвестиций в дочерние предприятия на предмет определении ценности от использования, в том обесценения являлся наиболее значимым вопросом в числе в отношении прогнозируемых доходов и ходе нашего аудита, поскольку остаток инвестиций в операционных расходов действующего дочернего дочерние предприятия составляет существенную предприятия Компании. Мы сравнили допущения, часть активов Компании на отчетную дату, а процесс использованные руководством, с данными за оценки руководством возмещаемой стоимости прошедшие периоды. Кроме того, мы является сложным и требует вынесения проанализировали ставки дисконтирования, существенных суждений, в том числе суждений о использованные руководством. Мы будущих потоках денежных средств и ставке проанализировали точность предыдущих бюджетных дисконтирования, а также о допущениях, и прогнозных данных, подготовленных руководством. используемых в рамках такой оценки. Мы проверили математическую точность проверки на Сведения об инвестициях в дочерние предприятия и обесценение. Мы оценили раскрытие информации в их обесценении раскрываются в пояснении 9 к отношении проверки на обесценение инвестиций в отдельной финансовой отчетности. дочерние предприятия, выполненной в отдельной финансовой отчетности.

Отчетность по прочей информации

Ответственность за прочую информацию несет Совет директоров. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете руководства, Годовом отчете Группы за 2020 год, в том числе отчет о корпоративном управлении, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение по отдельной финансовой отчетности материнской компании не охватывает прочую информацию, и мы не выражаем никакого заключения по ней с какой-либо долей уверенности.

В связи с нашей аудиторской проверкой отдельной финансовой отчетности материнской компании наша ответственность заключается в том, чтобы ознакомиться с прочей информацией, обозначенной выше, и тем самым рассмотреть вопрос о том, не противоречит ли существенным образом прочая информация отдельной финансовой отчетности материнской компании или нашим сведениям, полученным в ходе аудита, или иным образом оказывается существенно искаженной. Если, основываясь на выполненной нами работе, мы приходим к выводу о существенном искажении такой прочей информации, мы обязаны сообщить об этом факте. Нам нечего сообщить в этой связи.

/подпись/



**Создание лучшей
рабочей среды**

Ответственность Совета директоров и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность материнской компании

Совет директоров несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности материнской компании, которая дает достоверное и объективное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными Европейским союзом, требованиями Закона Кипра о компаниях, глава 113, а также за осуществление внутреннего контроля, который, по мнению Совета директоров, необходим для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности материнской компании Совет директоров несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Совет директоров намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность, или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом составления финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности материнской компании

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность материнской компании в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности материнской компании.

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

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Советом директоров.

/подпись/



**Создание лучшей
рабочей среды**

- Делаем вывод о правомерности применения Советом директоров допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности материнской компании или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты составления нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- Проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности материнской компании в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное и объективное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также существенные замечания по результатам аудита, в том числе сведения о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые могут обоснованно рассматриваться как оказывающие влияние на нашу независимость, и, когда это применимо, о действиях, осуществленных для устранения угроз, или применяемых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые имели наибольшее значение при аудите отдельной финансовой отчетности материнской компании за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Отчет о выполнении иных правовых и нормативных требований

В соответствии с требованиями статьи 10(2) Регламента ЕС 537/2014 мы предоставляем следующую информацию в нашем отчете независимого аудитора, которая требуется в дополнение к требованиям Международных стандартов аудита.

Назначение аудитора и период сотрудничества

Впервые мы были назначены аудиторами Компании 22 июля 2020 года на годовом общем собрании Компании. Наше назначение представляет собой весь период непрерывного назначения на выполнение работ в течение 1 года.

Согласованность дополнительного отчета для ревизионной комиссии

Мы подтверждаем, что наше аудиторское заключение по финансовой отчетности, выраженное в настоящем отчете, соответствует дополнительному отчету для ревизионной комиссии Компании, который мы выдали 18 февраля 2021 года в соответствии со статьей 11 Регламента ЕС 537/2014.

/подпись/



**Создание лучшей
рабочей среды**

Оказание неаудиторских услуг

Мы заявляем, что не оказывались никакие запрещенные неаудиторские услуги, указанные в статье 5 Регламента ЕС 537/2014 и разделе 72 Закона об аудиторах от 2017 года. Кроме того, мы не оказывали Компании никаких неаудиторских услуг, которые не были раскрыты в финансовой отчетности или отчете руководства.

Прочие правовые требования

Согласно дополнительным требованиям Закона об аудиторах от 2017 года мы сообщаем следующее:

- По нашему мнению, на основании работы, проделанной в ходе нашего аудита, отчет руководства был подготовлен в соответствии с требованиями Закона Кипра о компаниях, глава 113, и представленные сведения соответствуют данным, приведенным в отдельной финансовой отчетности материнской компании.
- С учетом сведений и понимания положения Компании и ее окружения, полученных в ходе проведения аудита, мы обязаны сообщать о случаях выявления существенных искажений в отчете руководства. Нам нечего сообщить в этой связи.
- По нашему мнению, на основании работы, проделанной в ходе нашего аудита, информация, включенная в отчет о корпоративном управлении в соответствии с требованиями подпунктов (iv) и (v) пункта 2(a) статьи 151 Закона Кипра о компаниях, глава 113, а также включенная в качестве отдельного раздела Годового отчета, была подготовлена в соответствии с требованиями Закона о компаниях Кипра, глава 113, и соответствует финансовой отчетности.
- По нашему мнению, на основании работы, проделанной в ходе нашего аудита, отчет о корпоративном управлении, который включен в качестве отдельного раздела Годового отчета, содержит всю информацию, упомянутую в подпунктах (i), (ii), (iii), (vi) и (vii) пункта 2(a) статьи 151 Закона Кипра о компаниях, глава 113.
- С учетом сведений и понимания положения Компании и ее окружения, полученных в ходе проведения аудита, мы обязаны сообщать о случаях выявления существенных искажений в отчете о корпоративном управлении, который включен в качестве отдельного раздела Годового отчета, в отношении информации, раскрытой по пунктам (iv) и (v) подпункта 2(a) статьи 151 Закона Кипра о компаниях, глава 113. Нам нечего сообщить в этой связи.

/подпись/



**Создание лучшей
рабочей среды**

Иные вопросы

Данный отчет, включая заключение, был подготовлен только для участников Компании как юридического лица в соответствии со статьей 10(1) Регламента ЕС 537/2014 и разделом 69 Закона об аудиторах от 2017 года и ни с какими другими целями. Представляя данное заключение, мы не берем и не принимаем на себя никакую ответственность за выполнение каких-либо иных целей или перед какими-либо иными лицами, до сведения которых настоящий отчет может быть доведен.

Мы отдельно отчитались о консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Сравнительные показатели

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не подвергалась аудиторской проверке.

Руководителем аудиторского задания, результатом которого является настоящий отчет независимого аудитора, является Андреас Авраамидес.

/подпись/

Андреас Авраамидес

Дипломированный присяжный бухгалтер и лицензированный аудитор
от имени и по поручению компании

«Эрнст энд Янг Сайпрус Лимитед»

Дипломированные присяжные бухгалтеры и лицензированные аудиторы

Никосия, 23 февраля 2021 года

**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

| | Примечание | 31 декабря 2020 года | Неаудированные данные 31 декабря 2019 года |
|--|------------|-------------------------|---|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Инвестиции в дочерние предприятия | 9 | 93 254 762 | 77 644 769 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | - | 861 694 |
| Прочие внеоборотные активы | | 5 185 | 5 185 |
| Итого внеоборотные активы | | 93 259 947 | 78 511 648 |
| Оборотные активы | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 10 | 280 862 | 121 590 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 25 257 | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 | 970 958 | 410 517 |
| Итого оборотные активы | | 1 277 077 | 532 107 |
| Итого активы | | 94 537 024 | 79 043 755 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Акционерный капитал | 12 | 6 711 | - |
| Дополнительный оплаченный капитал | 12 | 26 739 931 | 26 746 642 |
| Резерв по опционам на акции | 12 | - | 18 734 |
| Нераспределенная прибыль | | 67 730 091 | 52 265 662 |
| Итого собственный капитал | | 94 476 733 | 79 031 038 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 13 | 45 318 | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | 45 318 | - |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Прочая кредиторская задолженность | 14 | 14 973 | 12 717 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 14 973 | 12 717 |
| Итого обязательства | | 60 291 | 12 717 |
| Итого капитал и обязательства | | 94 537 024 | 79 043 755 |

23 февраля 2021 года Совет директоров компании «Лента ПЛС» утвердил выпуск данной финансовой отчетности.

/подпись/
Владимир Сорокин
(директор)

/подпись/
Руд Педерсен
(директор)

**Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

| | | | <i>Неаудированные данные</i> |
|---|-------------------|---|---|
| | Примечание | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
| Доход в виде дивидендов | 9 | 350 000 | 75 000 |
| Прочие операционные доходы | 16 | 568 923 | 90 714 |
| Прочие операционные расходы | | (199) | - |
| Общие и административные расходы | 15 | (192 106) | (492 922) |
| Прибыль / (убыток) от основной деятельности до обесценения | | 726 618 | (327 208) |
| Восстановление обесценения/(обесценение) инвестиций в дочерние предприятия | 9 | 15 609 993 | (4 371 866) |
| Прибыль / (убыток) от основной деятельности | | 16 336 611 | (4 699 074) |
| Расходы по процентам | | - | (250) |
| Доход от процентов | | 7 878 | 2 818 |
| Прибыли/(убытки) от курсовых разниц | | 80 832 | (15 488) |
| Прибыль/(убыток) до обложения налогом на прибыль | | 16 425 321 | (4 711 994) |
| (Расходы)/льготы по налогу на прибыль | 13 | (981 378) | 861 694 |
| Чистая прибыль/(убыток) за год | | 15 443 943 | (3 850 300) |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Итого совокупный доход/ (убыток) за год | | 15 443 943 | (3 850 300) |

Отчет о движении денежных средств
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

| | | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | Неаудированные данные За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|---|------------|---|---|
| | Примечание | | |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль/(убыток) до обложения налогом на прибыль | | 16 425 321 | (4 711 994) |
| <i>Корректировки на:</i> | | | |
| Расходы по процентам | | - | 250 |
| Доход от процентов (Восстановление обесценения)/обесценение инвестиций в дочерние предприятия | 9 | (7 878) | (2 818) |
| Расходы по опционам на акции | 12 | (15 609 993) 1 752 | 4 371 866 7 324 |
| | | 809 202 | (335 372) |
| <i>Изменения в оборотном капитале:</i> | | | |
| (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности | 10 | (151 394) | 518 012 |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | 14 | 2 256 | 7 743 |
| Денежные средства от операционной деятельности | | 660 064 | 190 383 |
| Уплаченные налоги на прибыль | | (99 623) | - |
| Проценты уплаченные | | - | (250) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 560 441 | 190 133 |
| Чистое увеличение денежных средств и денежных эквивалентов | | 560 441 | 190 133 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года | 11 | 410 517 | 220 384 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года | 11 | 970 958 | 410 517 |

Отчет об изменениях в капитале

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

| | Акционерный капитал | Дополнительный оплаченный капитал | Резерв по опционам на акции | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|---|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Остаток по состоянию на 1 января 2019 года (неаудировано) | - | 26 619 201 | 29 239 | 56 098 133 | 82 746 573 |
| Чистый убыток за год (неаудировано) | - | - | - | (3 850 300) | (3 850 300) |
| Расходы по опционам на акции (пояснение 12) (неаудировано) | - | - | 7 324 | - | 7 324 |
| Расчет по опциону на акции посредством акций (пояснение 12) (неаудировано) | - | 127 441 | - | - | 127 441 |
| Опцион на акции с истекшим сроком действия без ценности (пояснение 12) (неаудировано) | - | - | (17 829) | 17 829 | - |
| Остаток на 31 декабря 2019 года/ 1 января 2020 года (неаудировано) | - | 26 746 642 | 18 734 | 52 265 662 | 79 031 038 |
| Чистая прибыль за год | - | - | - | 15 443 943 | 15 443 943 |
| Расходы по опционам на акции (пояснение 12) | - | - | 1 752 | - | 1 752 |
| Поправка к номинальной стоимости обыкновенных акций (пояснение 12) | 6 711 | (6 711) | - | - | - |
| Опцион на акции с истекшим сроком действия без ценности (пояснение 12) | - | - | (20 486) | 20 486 | - |
| Остаток на 31 декабря 2020 года | 6 711 | 26 739 931 | - | 67 730 091 | 94 476 733 |

Компании, которые не распределяют 70% своей прибыли после налогообложения в порядке, предусмотренном соответствующим законом о налогообложении, в течение двух лет после окончания соответствующего налогового года, будут считаться выплатившими 70% этой прибыли в виде дивидендов. По таким предполагаемым дивидендам будет предусматриваться выплата специального взноса на нужды обороны в размере 17%, в случае если конечные акционеры являются налоговыми резидентами Кипра и постоянно проживают на Кипре. Сумма предполагаемого распределения уменьшается на сумму фактических дивидендов, когда-либо выплаченных из прибылей соответствующего года. Такой специальный взнос на нужды обороны выплачивается Компанией за счет акционеров.

Пояснительная записка к финансовой отчетности ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

1. Компания «Лента ПЛС» и ее деятельность

Компания была учреждена 16 июля 2003 года в качестве акционерной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов (БВО). В декабре 2019 года Компания начала процесс смены страны своей регистрации на Кипр. В феврале 2020 года процесс смены страны регистрации был завершен. Регистратор компаний выдал Свидетельство о продолжении деятельности Компании, которым удостоверяется, что Компания была зарегистрирована с 21 февраля 2020 года в соответствии с главой 113 Закона Кипра о компаниях, в частности, разделом 354Н, как компания, продолжающая свою деятельность в Республике Кипр.

Юридический адрес Компании: Караискаки 6, Сити Хаус, 3032 Лимасол, Кипр.

22 июля 2020 года внеочередное собрание акционеров одобрило предложение о смене страны регистрации Компании с Республики Кипр на Российскую Федерацию в специальном административном районе на острове Октябрьский, Калининград.

Основным видом деятельности Компании, который не изменился с прошлого года, является владение инвестициями.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа имеет одно основное действующее дочернее предприятие – ООО «Лента» (100% находящееся в непрямой собственности), юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации. Зарегистрированный офис ООО «Лента» располагается по адресу: 197374, Россия, Санкт-Петербург, улица Савушкина, д. 112, лит. Б. Основным видом коммерческой деятельности ООО «Лента» является развитие и управление продуктовыми розничными магазинами в России. Другие дочерние предприятия по своему характеру являются холдинговыми компаниями, занимающимися недвижимостью или инвестициями (пояснение 9).

В сентябре 2019 года Компания открыла представительство в Санкт-Петербурге. В октябре 2019 года Компания была зарегистрирована в качестве налогового резидента Российской Федерации.

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

2. Основание для подготовки

Настоящая финансовая отчетность материнской Компании была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Европейским союзом (ЕС), и требованиями Закона Кипра о компаниях, глава 113, вступившими в силу в течение отчетного периода, и в полной мере соответствует таким требованиям.

Компания подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными Европейским союзом для Компании и ее дочерних предприятий (далее «Группа»), за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Пользователи данной отдельной финансовой отчетности должны ознакомиться с ней вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся в указанную дату, для получения полной информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Группы в целом. С консолидированной финансовой отчетностью можно ознакомиться в зарегистрированном офисе Компании по адресу: Караискаки 6, Сити Хаус, 3032 Лимасол, Кипр.

Финансовая отчетность была подготовлена согласно правилам учета по фактическим затратам за истекший период.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует, чтобы были использованы определенные критические учетные оценки, и чтобы руководство обосновало свое решение в процессе применения принципов учетной политики Компании. Это также требует использования предположений, которые влияют на отчетные показатели активов и обязательств, а также отражение условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и отчетных показателей доходов и расходов за отчетный период. Несмотря на то, что данные оценки основываются на знании руководства всех обстоятельств и операций, фактические результаты могут, в конечном счете, отличаться от первоначальных оценок.

Общее замедление мировой экономики, вызванное COVID-19, сохраняющаяся экономическая неопределенность и, как следствие, сложные рыночные условия могут повлиять на способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Компании рассмотрело свои прогнозы будущих результатов и движения денежных средств в обозримом будущем и пришло к выводу, что не ожидает какого-либо существенного неблагоприятного влияния текущего экономического спада на деятельность Компании. Руководство полагает, что принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах. Кроме того, операционные результаты действующего дочернего предприятия в России продемонстрировали значительное увеличение его операционных результатов, что привело к частичному восстановлению обесценения дочерних предприятий, как это указано в пояснении 9.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

3. Принятие новых или исправленных стандартов и интерпретаций

В течение года Компания приняла все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые относятся к ее деятельности и эффективны в течение отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года. Такое утверждение МСФО не оказало существенного влияния на учетную политику Компании.

4. Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы последовательно использовались во все годы, отраженные в данной финансовой отчетности, если только не указано иное.

Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются юридические лица, контролируемые Компанией. Контроль присутствует в тех случаях, когда Компания подвержена или имеет права на переменные доходы от своего сотрудничества с объектом инвестирования, а также имеет возможность влиять на такие доходы посредством своей власти над объектом инвестирования.

Инвестиции в дочерние предприятия указаны по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение в стоимости, который признается как расходы за период, в котором выявлено обесценение.

Финансовые активы

Первоначальная оценка

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от их договорных условий и бизнес-модели управления такими инструментами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по их справедливой стоимости, и, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ), затраты по сделке добавляются к этой сумме или вычитаются из нее.

Категории оценки финансовых активов

Компания классифицирует все свои финансовые активы на основе бизнес-модели управления активами и договорных условий актива, оцениваемых по:

- ▶ амортизированной стоимости;
- ▶ справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- ▶ справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ).

Амортизированная стоимость: Активы, предназначенные для сбора предусмотренных договором денежных потоков, если такие денежные потоки представляют собой исключительно выплаты суммы основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Доход от процентов от таких финансовых активов включается в «прочий доход». Любая прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания, отражается в учете непосредственно в составе прибыли или убытка и указывается в составе прочих прибылей/(убытков) вместе с положительными и отрицательными курсовыми разницеми. Убытки от обесценения представлены отдельной строкой в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (АС), включают в себя: денежные средства и денежные эквиваленты, банковские депозиты с первоначальным сроком действия более 3 месяцев, торговую дебиторскую задолженность и финансовые активы по амортизированной стоимости.

ССПСД: Активы, предназначенные для сбора предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, если денежные потоки активов представляют собой исключительно выплаты суммы основного долга и процентов, оцениваются по ССПСД. Изменения балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, за исключением учета прибылей или убытков от обесценения, доходов от процентов и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей или убытков. При прекращении признания финансового актива кумулятивная прибыль или убыток, ранее учитываемый в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется из капитала в прибыль или убыток и учитывается в составе прочих прибылей/(убытков). Доход от процентов от таких финансовых активов включается в «прочий доход». Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе «прочих прибылей/(убытков)», а расходы на обесценение представлены отдельной строкой в отчете о совокупном доходе.

ССПУ: Активы, которые не соответствуют критериям амортизированной стоимости или ССПСД, оцениваются по ССПУ. Прибыль или убыток по долговой инвестиции, который впоследствии оценивается по ССПУ, учитывается в составе прибыли или убытка и отражается в чистом виде в составе «прочих прибылей/(убытков)» в том периоде, в котором он возник.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

4. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Категории оценки финансовых активов (продолжение)

Дебиторская задолженность

Компания оценивает суммы дебиторской задолженности по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора предусмотренных договором денежных потоков;
- ▶ Согласно договорным условиям финансового актива в указанные даты возникают денежные потоки, которые представляют собой исключительно выплаты в счет основной суммы долга и процентов по непогашенной сумме основного долга (SPPI (исключительно выплаты основной суммы долга и процентов)). Подробная информация о таких условиях изложена далее.

Оценка бизнес-модели

Компания определяет свою бизнес-модель на уровне, который наилучшим образом отражает то, каким образом осуществляется управление ее финансовыми активами для достижения ее цели бизнеса.

Бизнес-модель Компании оценивается не по каждому инструменту в отдельности, 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;
- ▶ ожидаемая частота, объем и сроки продаж также являются важными аспектами при оценке бизнес-модели Компании.

Оценка бизнес-модели основана на обоснованно ожидаемых сценариях без учета «наихудшего» или «стрессового» сценариев. Если денежные потоки после первоначального признания реализованы способом, отличным от первоначальных ожиданий Компании, Компания 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.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые активы – обесценение – оценочный резерв под убытки по кредитам в отношении ОКУ

Компания 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 предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными с использованием приблизительного значения первоначальной эффективной процентной ставки. Ожидаемые денежные потоки включают потоки денежных средств от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. Для кредитных рисков, по которым не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ОКУ предусматриваются в отношении кредитных убытков, возникших вследствие дефолтов, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (далее «ОКУ за 12 месяцев»). Для тех кредитных рисков, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого риска, независимо от сроков наступления дефолта (далее «Бессрочные ОКУ»).

В отношении дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки на основе бессрочных ОКУ. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебитора, и экономической среды.

Согласно независимым кредитным рейтингам соответствующих банков и финансовых учреждений денежные средства и денежные эквиваленты Компании подвержены низкому кредитному риску.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

4. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается, если:

- ▶ Истекает срок действия прав на получение денежных потоков от указанного актива;
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме без существенной задержки согласно «сквозному» соглашению, а также (а) Компания передала существенную часть всех рисков и прибылей от актива, или (б) Компания не передала и не сохранила существенную часть всех рисков и прибылей от актива, но передала контроль над активом.

Когда Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила «сквозное» соглашение, но не передала и не сохранила за собой существенную часть всех рисков и прибылей от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той мере, в какой Компания продолжает свое участие в активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются таким образом, чтобы отразить права и обязательства, которые сохраняются за Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии в отношении переданного актива, оценивается по наименьшей из двух величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства и долевые финансовые инструменты, выпущенные Компанией

Казначейские акции

Собственные долевые финансовые инструменты, приобретенные повторно (казначейские акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Никакие прибыли или убытки не отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании. Любая разница между балансовой стоимостью и возмещением в случае перевыпуска признается в составе дополнительного оплаченного капитала. Права голоса, связанные с казначейскими акциями, аннулируются для Компании, и дивиденды по ним не распределяются.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Затраты по сделке с выпуском акций отражаются в составе собственного капитала как вычет из собственного капитала.

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного возмещения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

Классификация в качестве долга или собственного капитала

Долговые и долевые инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как собственный капитал в соответствии с содержанием договорного соглашения. Долевой финансовый инструмент – это любой договор, который подтверждает остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые финансовые инструменты отражаются в составе полученной выручки за вычетом затрат по сделке.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Компании погашены, аннулированы, или по ним истек срок действия.

Пояснительная записка к финансовой отчетности ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

4. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Зачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат зачету, и чистая сумма указывается в отчете о финансовом положении Компании тогда, когда существует действующее в данный момент, обладающее исковой силой законное право на зачет признанных сумм, и имеется намерение произвести расчет чистым методом или реализовать активы и одновременно исполнить обязательства.

Доход в виде дивидендов

Доход в виде дивидендов от инвестиций учитывается после установления прав акционеров на получение выплаты.

Доход от процентов

Доход от процентов учитывается на основе распределения по времени с использованием метода эффективной процентной ставки.

Расходы по процентам

Расходы по процентам и иные расходы по займам относятся на счет прибыли или убытка по мере возникновения.

Конвертация иностранной валюты

- **Функциональная валюта и валюта представления**

Статьи, включенные в финансовую отчетность Компании, исчисляются в валюте первоначальной экономической среды, в которой дочерние предприятия Компании осуществляют свою деятельность – Российской Федерации (далее «функциональная валюта»). Компания действует как продолжение деятельности своих дочерних предприятий и тоже использует российские рубли в качестве функциональной валюты. Финансовая отчетность представлена в российских рублях (RUB), которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

- **Операции и остатки**

Операции в иностранной валюте конвертируются в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на дату проведения операций. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при расчетах по таким операциям, а также конвертировании по курсам на конец периода денежных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, учитываются в составе прибыли или убытка.

Налоги на прибыль

Начисления по налогу на прибыль включают в себя текущий налог и отложенный налог и признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, кроме тех случаев, когда они относятся к операциям, которые учитываются в том же или другом периоде непосредственно в составе капитала.

Начисления по текущему налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, вступившего в силу или по существу принятого на отчетную дату в стране, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль. Руководство периодически оценивает позиции в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое регулирование подлежит толкованию. Если применимое налоговое регулирование подлежит толкованию, оно устанавливает резерв в соответствующих случаях на основе сумм, которые, как ожидается, будут уплачены налоговым органам.

Текущий налог – это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению от налоговых органов в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий или предыдущие периоды. Отложенный налог на прибыль учитывается с использованием метода обязательств по балансу для перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Остатки по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, вступившим в силу 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 налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков отражаются только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть использованы вычеты.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

4. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налоги на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу на будущие периоды неиспользованных налоговых льгот и любых неиспользованных налоговых убытков в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит полностью или частично восстановить актив, оценивается как маловероятное.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, которые могут вытекать из того, каким образом Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, если имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов в отношении текущих налоговых обязательств, и при условии, что они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Компания намерена произвести погашение своих налоговых активов и обязательств посредством взаимозачета.

Выплаты, основанные на акциях

Определенные директора и члены комитетов Компании получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях, таким образом они оказывают услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами).

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

Такие затраты признаются одновременно с соответствующим увеличением резерва по опционам на акции в составе капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия оказания услуг, в составе расходов на вознаграждение директора (пояснение 14). Совокупные расходы, признаваемые по операциям с расчетами долевыми инструментами на каждую отчетную дату до даты вступления в права, отражают степень истечения периода наделения правами и наилучшую оценку Компанией количества долевого инструмента, которые в конечном итоге будут переданы. Расход или доход в отчете о прибылях или убытках за период представляет собой изменение совокупных расходов, признанных на начало и конец периода, и отражается в составе расходов на вознаграждение директора (пояснение 15).

Никакие расходы не признаются по вознаграждениям, права на которые в конечном итоге не переходят, за исключением операций с расчетами долевыми инструментами, когда переход права зависит от рыночных условий или условий, не являющихся условиями наделения правами. По таким видам вознаграждения права считаются перешедшими, независимо от того, выполнены ли рыночные условия или условия, не являющиеся условиями наделения правами, при условии, что выполняются все другие условия достижения результатов деятельности и/или условия оказания услуг.

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, минимальными признаваемыми расходами являются расходы с условиями, которые не были изменены, при условии выполнения первоначальных условий в отношении вознаграждения. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении любого изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость операции по выплате на основе акций, либо которое иным образом выгодно для участников.

Когда Компания выпускает и предоставляет акции своему основному действующему 100% находящемуся в непрямо́й собственности дочернему предприятию ООО «Лента» для выплаты вознаграждения в виде основанных на акциях выплат, предоставляемых своим сотрудникам, они учитываются как взнос в уставный капитал дочернего предприятия с соответствующим увеличением дополнительного оплаченного капитала.

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые Компанией

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно никакие другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Определение бизнеса» (одобрены ЕС)

В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут повлиять на будущие периоды, если Компания заключит какие-либо сделки по объединению бизнеса.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые Компанией (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (Международному стандарту бухгалтерского учета) (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки» (одобрены ЕС)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 «Определение существенности» (одобрены ЕС)

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или объема информации, взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией, в контексте финансовой отчетности. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения, принимаемые основными пользователями. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние на Компанию также будет отсутствовать.

Концептуальные основы финансовой отчетности, выпущенные 29 марта 2018 года (одобрены ЕС)

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над любыми положениями или требованиями какого-либо стандарта. Цель Концептуальных основ заключается в оказании содействия Совету по международным стандартам бухгалтерского учета в разработке стандартов; оказании помощи составителям финансовых отчетов при разработке последовательных принципов учетной политики в тех случаях, когда не существует действующего применимого стандарта, а также оказании содействия всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разработали свои принципы учетной политики в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых положений, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

28 мая 2020 года IASB (Совет по международным стандартам бухгалтерского учета) выпустил поправки к МСФО 16 «Аренда», касающиеся уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19. Поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве практической целесообразности арендатор может принять решение отказаться от оценки того, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается более раннее применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Советом по международным стандартам бухгалтерского учета были выпущены стандарты и разъяснения, которые еще не вступили в силу. Некоторые из них были приняты Европейским союзом, а другие еще нет. Совет директоров ожидает, что принятие таких стандартов бухгалтерского учета в будущем не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно никакие другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (еще не одобрено ЕС)

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (IFRS 17), всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (IFRS 4), выпущенный в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхования жизни, страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования), независимо от вида организации, которая выдает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Будет применяться несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в представлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в значительной степени основаны на принятых ранее принципах местной учетной политики, МСФО (IFRS) 17 представляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все соответствующие аспекты бухгалтерского учета.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

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

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

- ▶ Определенная адаптация для договоров с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения)
- ▶ Упрощенный подход (подход распределения премии), применяемый в основном для краткосрочных договоров.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1: «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (еще не одобрены ЕС)

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют:

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. Как ожидается, поправки к классификации обязательств не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Основные средства: поступления до использования по назначению – поправки к МСБУ (IAS) 16 (еще не одобрены ЕС)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого актива до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должна применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала или после даты начала самого раннего периода из представленных в отчетности, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

Обременительные договоры – затраты на исполнение договора – поправки к МСБУ (IAS) 37 (еще не одобрены ЕС)

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

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

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

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

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10 процентов» в случае прекращения признания финансовых обязательств (еще не одобрено ЕС)

В рамках процесса ежегодных усовершенствований стандартов МСФО за период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны. Организация применяет данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала или после даты начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет такую поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Компания будет применять поправки в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала или после даты начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку.

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

МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (еще не одобрено ЕС)

В рамках процесса ежегодных усовершенствований стандартов МСФО за период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 41.

Компания применяет данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала или после даты начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Данный стандарт не применим к Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСБУ (IAS) 1 и к Положению 2 о практике МСФО. Поправки к МСБУ (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своей существенной учетной политике, а не о своих основных принципах учетной политики. Поправки к Положению о практике 2 МСФО предоставляют руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации в учетной политике.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Определение бухгалтерских оценок (еще не одобрены ЕС)

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

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

Пояснительная записка к финансовой отчетности ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

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

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

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 под названием «Реформа базовой процентной ставки – этап 2», завершая свою работу в ответ на реформу IBOR (межбанковская ставка предложения). Поправки предоставляют временные освобождения, которые устраняют последствия для финансовой отчетности, когда предлагаемая межбанковская ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). В частности, поправки предусматривают практическую целесообразность при учете изменений в основе определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам и обязательствам требовать корректировки эффективной процентной ставки, эквивалентной изменению рыночной процентной ставки. Кроме того, поправки вводят освобождение от прекращения отношений хеджирования, включая временное освобождение от необходимости соблюдать требование отдельно идентифицируемого риска, когда инструмент со ставкой RFR определен в качестве хеджирования компонента риска. Более того, введены поправки к МСФО (IFRS) 4, которые предназначены для того, чтобы страховщики, которые все еще применяют МСБУ (IAS) 39, могли получить те же льготы, которые предусмотрены поправками к МСФО (IFRS) 9. Также внесены поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», позволяющие пользователям финансовой отчетности понять влияние реформы базовой процентной ставки на финансовые инструменты организации и стратегию управления рисками.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Несмотря на то, что применение является ретроспективным, организация не обязана пересчитывать предыдущие периоды.

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

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

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

Данный стандарт не применим к Компании.

7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение принципов учетной политики Компании, которые описаны в вышеприведенном пояснении 4, требует от руководства суждений, оценок и допущений относительно балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и связанные с ними допущения формируются на основе данных прошлых периодов и других факторов, которые признаются значимыми. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских оценок признаются в периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на данный период, или признается в периоде, в котором такое изменение имело место, а также в будущих периодах, если оно влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Ниже описаны основные допущения, касающиеся будущих событий и прочих основных источников 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. Компания основывала свои допущения и оценки на параметрах, которыми она располагала на момент подготовки данной финансовой отчетности. Тем не менее, текущие обстоятельства и допущения о будущем развитии событий могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, не зависящих от воли Компании. Такие изменения учитываются в допущениях по мере их возникновения.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и допускает возможность различных толкований. Толкование руководством такого законодательства применительно к деловым операциям Компании может быть оспорено соответствующими государственными органами, которые уполномочены в силу закона начислять штрафы и пени. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при толковании законодательства и осуществлении оценок, и в результате вполне возможно, что сделки, которые не были оспорены в прошлом, могут быть оспорены. Налоговые периоды остаются доступными для проверки налоговыми органами в отношении налогов за три календарных года, предшествующих году налоговой проверки.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Основываясь на своем понимании налогового законодательства, Компания полагает, что все налоговые обязательства отражены в отчетности надлежащим образом, однако, вышеуказанные факты могут повлечь дополнительные финансовые риски для Компании.

Налоги на прибыль

Требуется основательная оценка при определении резерва на уплату налогов на прибыль. Имеются операции и вычисления, для которых окончательное определение налога сомнительно в ходе обычной хозяйственной деятельности. Компания учитывает обязательства в отношении возможных налоговых проверок, основанных на оценке того, будут ли подлежать уплате дополнительные налоги. Если окончательный результат по размеру налога отличается от суммы, которая была первоначально отражена, такие различия отразятся на налоге на прибыль и отложенном налоге в период, в который такое заключение было сделано.

Обесценение финансовых активов

Резервы под убытки по финансовым активам основаны на допущениях относительно риска невыполнения обязательств и ожидаемых показателей убытков. Компания использует суждения при принятии таких допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основе опыта прошлых лет Компании, существующих рыночных условий, а также прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода.

Выплаты, основанные на акциях

Компания оценивает затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами, исходя из справедливой стоимости долевого инструмента на дату их предоставления. Для оценки справедливой стоимости операций по выплатам, основанным на акциях, необходимо определить наиболее подходящую модель оценки в зависимости от положений и условий предоставления инструмента. Такая оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции, уровень волатильности и дивидендного дохода, а также соответствующие допущения относительно этих параметров. Допущения и модели, используемые для оценки справедливой стоимости операций по выплатам, основанным на акциях, раскрыты в пояснении 12.

8. Остатки и сделки со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами совершаются на условиях, по существу эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

В 2019 году ООО «Севергрупп» («Севергрупп») завершило сделку по приобретению 76 109 776 акций Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года доля «Севергрупп» составляет 77,99% акционерного капитала или 78,73% прав голоса.

В результате сделки Алексей Мордашов становится конечным контролирующим лицом Компании. В финансовой отчетности отражены следующие остатки и сделки со связанными сторонами:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| Доходы от роялти | 971 | 854 |
| Инвестиционный доход от дочерних предприятий | 350 000 | 75 000 |
| Гонорары специалистов | (190) | (15) |
| Суммы, причитающиеся со связанных сторон (пояснение 10) | 13 221 | 10 099 |
| Суммы, причитающиеся связанным сторонам (пояснение 14) | (23) | (18) |

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

8. Остатки и сделки со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу составляет:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|-----------------------------------|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения | 56 965 | 79 189 |
| Долгосрочные вознаграждения | 1 752 | 7 324 |
| Итого сумма вознаграждения | 58 717 | 86 513 |

9. Инвестиции в дочерние предприятия

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|--|---|---|
| Остаток на начало года | 77 644 769 | 81 889 194 |
| Прирост | - | 127 441 |
| Восстановление обесценения/(обесценение) | 15 609 993 | (4 371 866) |
| Остаток на конец года | 93 254 762 | 77 644 769 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания признала обесценение инвестиций в размере 4 371 866 рублей в основном в связи с ухудшением результатов деятельности основного действующего дочернего предприятия ООО «Лента». В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания признала восстановление обесценения инвестиций в дочерние предприятия на сумму в размере 15 609 993 рублей, что главным образом было обусловлено улучшением результатов деятельности ООО «Лента» в отчетном периоде.

Ниже приведены подробные сведения об инвестициях в дочерние предприятия:

| | Страна учреждения | Основные виды деятельно сти | Доля участия, % | 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> 31 декабря 2019 года |
|---|------------------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|---|
| ООО «Лента-2»* | Россия | Владение инвестициями | 99,996 | 89 060 844 | 74 309 644 |
| «Зоронво Холдингс Лтд» (Zoronvo Holdings Ltd) | Кипр | Владение инвестициями | 100,000 | 4 193 918 | 3 335 125 |
| Итого инвестиции в дочерние предприятия | | | | 93 254 762 | 77 644 769 |

*Когда Компания предоставляет вознаграждение в виде выплат, основанных на акциях, сотрудникам своего основного действующего 100% находящегося в непрямой собственности дочернего предприятия ООО «Лента» (100% принадлежит ООО «Лента-2»), погашение обязательств Компании по договорам об уплате вознаграждения долевыми инструментами посредством выпуска акций учитывается как взнос в уставный капитал дочернего предприятия. В течение закончившегося 2019 года Компания признала увеличение инвестиций в отношении акций, переданных сотрудникам ООО «Лента», на общую сумму 127 442 рубля.

По состоянию на 31 декабря 2020 года компания «Зоронво Холдингс Лтд» владеет 0,004% акционерного капитала ООО «Лента 2».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания признала доход в виде дивидендов от компании «Зоронво Холдингс Лтд» в размере 350 000 рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года: в размере 75 000 рублей).

Проверка на обесценение была проведена путем сравнения возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью.

Основными допущениями, используемыми при определении ценности от использования, являются:

- ▶ Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством, и представлены прогнозируемой EBITDA (прибылью до вычета процентов, налогов, износа и амортизации) вместе с конечной стоимостью прогнозируемых свободных денежных потоков, которые, как ожидается, будут формироваться после прогнозируемого периода (12 месяцев), в годы после прогнозируемого периода используется долгосрочный прогноз индекса потребительских цен в размере 4%;

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

9. Инвестиции в дочерние предприятия (продолжение)

- ▶ Прогноз движения денежных средств по накладным расходам, представленный в основном за счет расходов на персонал, распределяемых на разумной основе;
- ▶ Прогнозы были выполнены в функциональной валюте предприятий Группы, то есть в российских рублях, и дисконтированы по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, скорректированной затем с учетом рисков, характерных для соответствующих активов – 13,39%.

Руководство Группы считает все свои оценки обоснованными, соответствующими внутренней отчетности и отражающими имеющиеся у руководства сведения.

10. Прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> 31 декабря 2019 года |
|---|---------------------------------|---|
| Дебиторская задолженность по услугам | 239 128 | 89 875 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 13 221 | 10 099 |
| Расходы будущего периода | 26 595 | 20 746 |
| Прочие налоги, подлежащие возмещению | 1 592 | 3 |
| Выплаченные авансы | 326 | 60 |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 807 |
| Итого прочая дебиторская задолженность | 280 862 | 121 590 |

Из общей суммы прочей дебиторской задолженности сумма в размере 239 128 (2019 год: 89 875) выражена в евро.

Управление кредитным риском дебитора осуществляется в соответствии с применимой политикой, процедурами и системой контроля Компании, касающимися управления кредитным риском дебитора. Кредитоспособность дебитора оценивается на основе комплексной системы расчета кредитного рейтинга, и индивидуальные кредитные лимиты устанавливаются в соответствии с такой оценкой.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

| | 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> 31 декабря 2019 года |
|---|---------------------------------|---|
| Краткосрочные депозиты | 835 535 | 305 318 |
| Денежные средства в банке | 135 423 | 105 199 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 970 958 | 410 517 |

Краткосрочные депозиты размещаются на различные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от операционных потребностей Компании в денежных средствах, и проценты начисляются по соответствующим процентным ставкам для краткосрочных депозитов.

Денежные средства и денежные эквиваленты по валютам:

| | 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> 31 декабря 2019 года |
|---|---------------------------------|---|
| Российские рубли | 524 715 | 307 818 |
| Доллары США | 387 103 | 94 881 |
| Евро | 58 916 | 7 813 |
| Британские фунты | 224 | 5 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 970 958 | 410 517 |

Подверженность Компании кредитному риску и убыткам от обесценения в отношении денежных средств и денежных эквивалентов указывается в пояснении 17 к финансовой отчетности.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

12. Выпущенный капитал и резервы

Выпущенный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года акционерный капитал Компании состоит из 97 585 932 объявленных и выпущенных обыкновенных акций (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 97 585 932) с равными правами голоса.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Кипр каждая акция Компании имеет номинальную стоимость. Таким образом, непосредственно перед продолжением деятельности Компании в Республике Кипр каждая акция была автоматически конвертирована в одну обыкновенную акцию номинальной стоимостью 0,001 евро, и Компания произвела реклассификацию из дополнительного оплаченного капитала в акционерный капитал в размере 6 711 рублей.

Все находящиеся в обращении обыкновенные акции дают право на равную долю в любых дивидендах, объявляемых Компанией.

Никакие дивиденды держателям обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не объявлялись.

| | Количество акций | 31 декабря 2020 года тыс. евро | 31 декабря 2020 года тыс. руб. |
|---|-----------------------------|--|--|
| <i>Разрешенный к выпуску капитал</i> | | | |
| Обыкновенные акции стоимостью 0,001 евро каждая | 200 000 000 | 200 | 13 754 |
| <i>Выпущенный и полностью оплаченный капитал</i> | | | |
| Остаток на начало года | 97 585 932 | - | - |
| Поправка к номинальной стоимости обыкновенных акций | - | 98 | 6 711 |
| Остаток на конец года | 97 585 932 | 98 | 6 711 |

Количество акций по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года выглядит следующим образом:

| | 31 декабря 2020 года Кол-во | <i>неаудированные данные</i> 31 декабря 2019 года Кол-во |
|--|--|--|
| Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции) | 200 000 000 | не ограничено |
| Выпущенный и полностью оплаченный капитал | 97 585 932 | 97 585 932 |
| Казначейские акции | (24) | (24) |

Резерв по опционам на акции

Резерв по опционам на акции используется для учета стоимости выплат, основанных на акциях, с расчетами долевыми инструментами, предоставленных директорам и членам комитета в качестве части их вознаграждения.

В течение 2013 и 2016 годов Группа предоставила директорам и членам комитетов права на повышение стоимости акций (SVAR) в рамках программы долгосрочного премирования руководства. Каждое SVAR дает владельцу право на определенное количество обыкновенных акций компании «Лента ПЛС» на основе увеличения цены акции по сравнению с заранее определенной ценой исполнения при условии соблюдения условий достижения результатов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года права SVAR на 2013 год полностью переданы.

В апреле 2020 года у прав SVAR 2016 года истек срок действия без ценности. Общая сумма расходов на услуги, полученные от сотрудников, ранее признанные в отношении SVAR с истекшим сроком действия, составила 20 486 рублей.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| Расходы, возникающие в результате сделки по SVAR с расчетами долевыми инструментами | 1 752 | 7 324 |

Справедливая стоимость прав SVAR руководства оценивается на дату предоставления с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза с учетом условий, на которых были предоставлены SVAR.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

13. Налоги на прибыль

Ниже представлены расходы Компании по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года (неаудированные данные):

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|--|---|---|
| Расходы по текущему налогу | (74 366) | - |
| (Расходы)/льготы по отложенному налогу | (907 012) | 861 694 |
| (Расходы)/льготы по налогу на прибыль, учтенные в составе прибыли за год | (981 378) | 861 694 |
| | 16 425 321 | (4 711 994) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | (3 285 064) | 942 399 |
| Теоретический налог по ставке 20%, являющейся официальной налоговой ставкой в России | 2 303 686 | (80 705) |
| Дополнительный налоговый эффект от необлагаемых налогом доходов и расходов, не подлежащих вычету | | |
| (Расходы)/льготы по налогу на прибыль | (981 378) | 861 694 |

С декабря 2019 года Компания является налоговым резидентом Российской Федерации и признает, что различия между МСФО и российскими нормативными актами по налогообложению приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменений таких временных разниц, отраженных по ставке 20%, подробно описан далее.

| Налоговый эффект от (налогооблагаемых)/вычитаемых временных разниц | <i>неаудированные данные</i> 1 января 2020 года | Разница в признании и сторнирование, признанные в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2020 года |
|---|---|---|---------------------------------|
| | Инвестиции в дочерние предприятия* | 874 373 | (874 373) |
| Начисленные обязательства | 900 | 1 608 | 2 508 |
| Вознаграждение от членства в закупочном альянсе | (17 975) | (29 851) | (47 826) |
| Налоговые убытки к переносу на будущий период | 4 392 | (4 392) | - |
| Прочее | 4 | (4) | - |
| Итого чистые отложенные налоговые активы /(обязательства) | 861 694 | (907 012) | (45 318) |

* В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания изменила свою оценку касательно признания отложенного налогового актива в отношении инвестиций в дочерние предприятия в связи с изменением оценки вероятности того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

13. Налог на прибыль (продолжение)

| Налоговый эффект от (налогооблагаемых)/вычитаемых временных разниц | 1 января 2019 года | Разница в признании и сторнирование, признанные в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2019 года |
|--|-----------------------|---|-------------------------|
| Инвестиции в дочерние предприятия | - | 874 373 | 874 373 |
| Начисленные обязательства | - | 900 | 900 |
| Вознаграждение от членства в закупочном альянсе | - | (17 975) | (17 975) |
| Налоговые убытки к переносу на будущий период | - | 4 392 | 4 392 |
| Прочее | - | 4 | 4 |
| Итого чистые отложенные налоговые активы | - | 861 694 | 861 694 |

14. Прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> 31 декабря 2019 года |
|---|-------------------------|---|
| Начисления | 12 534 | 8 302 |
| Кредиторская задолженность по услугам | 2 416 | 4 397 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 23 | 18 |
| Итого прочая кредиторская задолженность | 14 973 | 12 717 |

15. Общие и административные расходы

| | Год, закончившийся 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> Год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|---|--|--|
| Гонорары специалистов | 108 861 | 379 445 |
| Гонорары и расходы директора | 77 439 | 113 477 |
| Вознаграждение аудитора | 5 773 | - |
| Прочее | 33 | — |
| Итого общие и административные расходы | 192 106 | 492 922 |

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в течение 2020 года, составила ноль (2019 год: ноль).

16. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, получены в основном за счет Программы ГДР и членства в одном из крупнейших в мире альянсов по закупкам товаров повседневного спроса (FMCG).

Программа ГДР представляет собой возмещение, произведенное депозитарием из выручки, взимаемой с держателей ГДР со дня вступления в права держателей договоров.

Прочие операционные доходы, полученные от членства в одном из крупнейших в мире альянсов по закупкам товаров повседневного спроса, представляют собой часть вознаграждения Компании, полученного альянсом от своих контрагентов.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

16. Прочие операционные доходы (продолжение)

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | <i>неаудированные данные</i> За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| Возмещение по программе ГДР | 331 111 | - |
| Вознаграждение от членства в закупочном альянсе | 236 403 | 89 875 |
| Прочие операционные доходы | 1 409 | 839 |
| Итого прочие операционные доходы | 568 923 | 90 714 |

17. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, основные финансовые обязательства в основном состоят из кредиторской задолженности.

Деятельность Компании подвержена риску изменения рыночных цен, кредитному риску и риску ликвидности. Деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, регулируется соответствующими политиками и процедурами, а финансовые риски выявляются, оцениваются и управляются в соответствии с политикой и целями управления рисками Компании.

Совет директоров рассматривает и согласовывает политику управления каждым из таких рисков, которая кратко изложена далее.

Риск изменения рыночных цен

Риск изменения рыночных цен представляет собой риск колебания справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовому инструменту по причине изменения рыночных цен. Риск изменения рыночных цен включает в себя следующие виды рисков: валютный риск и другие риски изменения цен, такие как риск изменения цен на акции.

Компания не подвержена риску изменения цен на товары.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск колебания справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовому инструменту в результате изменений курсов обмена валют.

Валютный риск возникает, если будущие коммерческие операции и признанные активы и обязательства исчисляются в иностранной валюте, не являющейся валютой составления финансовой отчетности Компании.

Компания подвержена валютному риску вследствие осуществления сделок в иностранной валюте, в основном, в долларах США и евро. Единственными остатками, подверженными валютному риску, являются денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность перед несколькими иностранными поставщиками.

Компания постоянно отслеживает колебания валютных курсов и принимает соответствующие меры.

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

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

| | Изменение обменного курса доллара США | Влияние на прибыль до налогообложени я |
|------------------------|--|---|
| Закончившийся 2020 год | 16,00% | (143 763) |
| | -16,00% | 143 763 |
| Закончившийся 2019 год | 13,00% | (61 972) |
| | -11,00% | 52 438 |

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

| | Изменение обменного курса евро | Влияние на прибыль до налогообложе ния |
|------------------------|---|---|
| Закончившийся 2020 год | 16,00% | (36 367) |
| | -16,00% | 36 367 |
| Закончившийся 2019 год | 13,00% | (25 815) |
| | -11,00% | 21 844 |

Диапазон объективно возможных изменений обменных курсов иностранной валюты был подготовлен для целей раскрытия информации о рисках изменения рыночных цен в соответствии с МСФО (IFRS) 7 и основан на статистических данных, в частности, на анализе временных рядов.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент своевременно может не выполнить или не выполнит свои обязательства перед Компанией, что приведет к финансовому убытку для Компании. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят в основном из денежных средств на банковских счетах и дебиторской задолженности.

При определении возможности погашения дебиторской задолженности Компания использует матрицу оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для различных клиентских сегментов Компании с аналогичными характеристиками возникновения убытков и вероятности дефолта в заданный период времени. Расчет отражает результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег, а также обоснованную и приемлемую информацию, имеющуюся на отчетную дату, о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий.

Компания не имеет значительных скоплений кредитных рисков.

Риск ликвидности

Компания отслеживает свои риски дефицита финансирования с помощью инструмента планирования текущей ликвидности. Такой инструмент учитывает сроки действия финансовых активов и обязательств и прогнозируемые денежные потоки от операций. Компания ежегодно производит анализ своих ожидаемых денежных потоков с тем, чтобы определить потребности в финансировании.

Компания существенно не подвержена риску ликвидности.

Риск недостаточности капитала

Компания управляет своим капиталом таким образом, чтобы обеспечить непрерывное осуществление своей деятельности и максимально увеличить прибыль заинтересованных лиц за счет оптимизации соотношения задолженности и капитала.

Компания периодически анализирует свои потребности в капитале, чтобы предпринять действия, направленные на обеспечение сбалансированной общей структуры капитала с помощью взносов акционеров в капитал или новых выпусков акций, возврата капитала акционерам, а также выпуска нового долга.

Пояснительная записка к финансовой отчетности ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Операционная среда в России

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

Россия продолжает проводить экономические реформы и развивать свою правовую, налоговую и нормативно-правовую базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем во многом зависит от хода этих реформ и изменений, а также от эффективности принимаемых правительством экономических, финансовых и кредитно-денежных мер.

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

С марта 2020 года российские власти приняли ряд мер по смягчению воздействия COVID-19 на российскую экономику. Список мер довольно обширен и включает, среди прочего, отсрочку налоговых и арендных платежей, приостановку выездных аудиторских проверок, продление различных государственных лицензий и разрешений, кредитные каникулы и банковские кредиты по льготным ставкам. Сфера розничной торговли продуктами питания не была включена в список наиболее пострадавших от пандемии отраслей. Группа была включена в список системно значимых компаний. Компаниям, включенным в список системно значимых компаний, Правительство России предоставило следующие меры поддержки: бюджетные субсидии, отсрочку налогов и авансовых платежей по налогам, государственные гарантии по кредитам и займам. Группа не подавала заявку на получение мер поддержки, предоставляемых Правительством.

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

Несмотря на то, что в полной мере финансовое воздействие кризиса в долгосрочной перспективе оценить с высокой степенью вероятности не представляется возможным, руководство ожидает положительные результаты деятельности Группы.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные в отношении России рядом стран. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность данных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство полагает, что принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налоговая и нормативная база Российской Федерации

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и нормативные акты, оказывающие влияние на бизнес, продолжают быстро меняться. Такие изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными толкованиями и спорным применением со стороны органов власти. В частности, подлежат проверке и исследованию со стороны ряда органов, которые в силу закона имеют право начислять штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что обеспечила отражение всех налоговых обязательств в отчетности надлежащим образом, основываясь на своем понимании налогового законодательства, вышеуказанные факты могут привести к налоговому риску для Группы. Руководство продолжает внимательно отслеживать любые изменения, относящиеся к таким рискам, и регулярно производит переоценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

19. События, произошедшие после отчетного периода

С 17 февраля 2021 года Компания зарегистрирована в Российской Федерации в специальном административном районе на острове Октябрьский, Калининград. В результате вступления в силу смены страны регистрации Компания переименована в МПАО «Лента», международное публичное акционерное общество.

Отчет независимого аудитора приведен на страницах с 7 по 12.