

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

Годовая консолидированная финансовая
отчетность и аудиторское заключение
независимого аудитора за 15 месяцев,
закончившихся 31 декабря 2020 года

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 15 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2–4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10–72
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (НЕАУДИРОВАНО)	73-80

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 15 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение «реСтор Ритейл Груп Лимитед» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 15 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО, выпущенных СМСФО, оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того влияния, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, выпущенным СМСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета юрисдикций, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 1 октября 2021 года.

От имени руководства:


Тихон Смыков
(Директор «реСтор Ритейл Груп Лимитед»)


Роман Борисов
(Финансовый директор реСтор Ритейл Груп)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и руководству «реСтор Ритейл Групп Лимитед»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности «реСтор Ритейл Групп Лимитед» и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), представленной на страницах 5-72 и состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 15 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 15 месяцев, закончившихся на эту дату, соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения – Дополнительная финансовая информация

Руководство несет ответственность за подготовку информации, представленной в качестве дополнительной финансовой информации к консолидированной финансовой отчетности на страницах 73-80. Такая информация подготовлена в целях дополнительного анализа и не является частью консолидированной финансовой отчетности за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с МСФО, выпущенными СМСФО. Данная информация не была включена в объем аудиторских процедур, выполненных в ходе нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и, соответственно, мы не выражаем мнение о ней.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Бирюков Владимир Евгеньевич,
руководитель задания

1 октября 2021 года

Компания: «реСтор Ритейл Груп Лимитед»

Место нахождения: Палм-Гроув Хаус, а/я 438, Роад Таун,
Тортола, Территория Британских Виргинских островов

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482,
выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный
реестр юридических лиц № 77 004840299 от 13.11.2002 г.,
выдано межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москве.

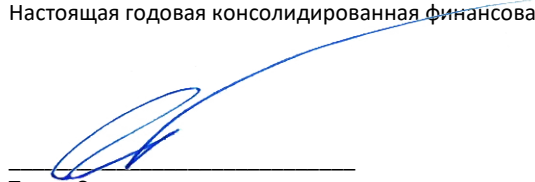
Член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество»
(Ассоциация), ОГРН 12006020384.

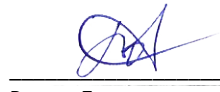
«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Выручка	8	104,513	69,379	79,347
Себестоимость реализации		(82,359)	(54,166)	(62,585)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		22,154	15,213	16,762
Коммерческие и общехозяйственные расходы	9	(13,648)	(10,616)	(10,534)
Административные расходы	9	(3,014)	(1,989)	(2,376)
Прочие операционные расходы, нетто		(358)	(190)	(314)
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9	5,134	2,418	3,538
Финансовые доходы	11	139	50	127
Финансовые расходы	11	(1,939)	(332)	(1,603)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		3,334	2,136	2,062
Налог на прибыль	12	(587)	(464)	(491)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		2,747	1,672	1,571
Прочий совокупный доход/(убыток)				
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>				
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		3	(7)	22
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		2,750	1,665	1,593
Прибыль, относящаяся к:				
Акционерам Компании		2,735	1,672	1,559
Неконтролирующей доле участия		12	-	12
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		2,747	1,672	1,571
Итого совокупный доход, относящийся к:				
Акционерам Компании		2,738	1,665	1,581
Неконтролирующей доле участия		12	-	12
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		2,750	1,665	1,593

Настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность была утверждена 1 октября 2021 года.


Тихон Смыков
(Директор «рестор Ритейл Груп Лимитед»)


Роман Борисов
(Финансовый директор рестор Ритейл Груп)

Примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	13	1,284	899	1,038
Нематериальные активы	14	339	291	301
Гудвил	14	1,115	247	247
Активы в форме права пользования	15	11,375	-	13,320
Займы, выданные связанным сторонам	25	8	-	-
Отложенные налоговые активы	16	712	407	469
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	50	583	172
Итого внеоборотные активы		14,883	2,427	15,547
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	18	8,327	8,330	7,864
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2,127	2,685	2,436
Займы, выданные связанным сторонам	25	176	322	348
Предоплата по налогу на прибыль		238	115	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	4,460	442	675
Итого оборотные активы		15,328	11,894	11,323
ИТОГО АКТИВЫ		30,211	14,321	26,870
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	20	1	1	1
Резервы		4,709	2,352	3,217
Итого капитал, принадлежащий акционерам		4,710	2,353	3,218
Неконтролирующая доля участия		9	-	-
Итого капитал		4,719	2,353	3,218
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	21	103	197	76
Прочие финансовые обязательства	6	600	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	-	156	-
Обязательства по аренде	23	7,913	-	9,412
Итого долгосрочные обязательства		8,616	353	9,488
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	21	762	1,995	3,899
Банковские овердрафты	21	22	81	57
Обязательства по аренде	23	3,685	-	3,339
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	11,183	8,446	5,936
Доходы будущих периодов	24	1,224	1,093	933
Итого краткосрочные обязательства		16,876	11,615	14,164
Итого обязательства		25,492	11,968	23,652
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30,211	14,321	26,870

Примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

(в миллионах российских рублей)

	Капитал, относящийся к акционерам Компании					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв по пересчету из других валют	Нераспределенная прибыль	Резерв по сделкам под общим контролем		
Остаток на 30 сентября 2018 года	1	44	(30)	2,110	16	577	2,718
Прибыль за период	-	-	-	1,672	-	-	1,672
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(16)	9	-	-	(7)
Итого совокупный доход за период	-	-	(16)	1,681	-	-	1,665
Операции с акционерами, отражаемые непосредственно в капитале							
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии (Примечание 6)	-	-	-	(1,423)	-	(577)	(2,000)
Дивиденды, выплаченные акционерам (Примечание 26)	-	-	-	(30)	-	-	(30)
Остаток на 30 сентября 2019 года	1	44	(46)	2,338	16	-	2,353
Прибыль за период	-	-	-	2,735	-	12	2,747
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	15	(12)	-	-	3
Итого совокупный доход за период	-	-	15	2,723	-	12	2,750
Операции с акционерами, отражаемые непосредственно в капитале							
Продажа неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии (Примечание 6)	-	-	-	3	-	(3)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам (Примечание 26)	-	-	-	(384)	-	-	(384)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1	44	(31)	4,680	16	9	4,719

Примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в миллионах российских рублей)

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	3,334	2,136	2,062
Корректировки:			
Процентные расходы	1,519	332	1,198
Процентные доходы	(139)	(41)	(127)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	5,174	418	4,182
Амортизация нематериальных активов	211	142	173
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	420	(9)	405
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ОКУ	30	59	31
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	153	-	153
Списание неликвидных товарно-материальных запасов и снижение их стоимости до чистой цены возможной реализации	168	132	145
Убыток от выбытия основных средств	66	37	62
Убыток от выбытия нематериальных активов	3	42	3
Отрицательные переменные арендные платежи	(1,301)	-	(1,301)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	9,638	3,248	6,986
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	314	(217)	420
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	2,212	(896)	5,059
(Увеличение)/ уменьшение запасов	(67)	371	(510)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	12,097	2,506	11,955
Уплаченные проценты	(1,517)	(337)	(1,193)
Уплаченный налог на прибыль	(951)	(612)	(906)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	9,629	1,557	9,856
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(991)	(554)	(740)
Приобретение нематериальных активов	(254)	(153)	(200)
Займы, выданные связанным сторонам	(57)	(222)	-
Проценты полученные	107	7	106
Приобретение дочернего предприятия	21	-	21
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	69	200	22
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,105)	(722)	(791)

Примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	(20,298)	(14,195)	(13,628)
Поступления от кредитов и займов	18,761	14,474	10,354
Погашение обязательств по аренде	(2,549)	-	(1,878)
Дивиденды выплаченные	(384)	(30)	(94)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	-	(2,000)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(4,470)	(1,751)	(5,246)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	4,054	(916)	3,819
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода	442	1,355	675
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты	(36)	3	(34)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода	4,460	442	4,460

Примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания «реСтор Ритейл Груп Лимитед» (далее – «Компания») была учреждена на территории Британских Виргинских островов в форме частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с положениями Закона о коммерческих компаниях Британских Виргинских островов. Юридический адрес Компании: Палм Гроув Хаус, Роуд Таун, Тортولا, а/я 438, Британские Виргинские острова. Компания и ее дочерние предприятия совместно именуются «Группа».

Основная деятельность

Российское подразделение Группы осуществляет розничную торговлю продуктами брендов Apple, Samsung, Huawei, Xiaomi, а именно – персональными компьютерами, серверами, принтерами, планшетами, мобильными телефонами, соответствующим программным обеспечением и аксессуарами, а также занимается обслуживанием, поддержкой и оказанием консультационных услуг по указанным выше продуктам. Компании, имеющие право реализовывать продукцию бренда Apple, обладают следующими аккредитации: Apple Authorised (AA), Apple Premium Resellers (APR), Apple Solutions Experts Education (ASEE) и Apple Service Providers (ASP). С ноября 2018 года Группа оказывает услуги по ремонту техники в авторизованных сервисных центрах Apple (CARE). Российское подразделение также осуществляет реализацию продукции брендов Lego, Nike и UNOde50 через сеть монобрендовых магазинов и продажу спортивной обуви и одежды для детей через сеть мультибрендовых магазинов (Street beat). В марте 2020 года Группа открыла магазин бренда The North Face и запустила платформу для повторной перепродажи поддержанной техники и электроники Renew. Группа также развивает направление интернет-торговли и разработала отдельный канал продаж продукции брендов Lenovo (декабрь 2019 года) и Acer (сентябрь 2020 года) на маркетплейсах (Beru.ru, OZON, Tmall).

В некоторых примечаниях настоящей консолидированной финансовой отчетности представлен анализ подразделений, в рамках которого российское подразделение обозначено как «Россия», а европейское как «Европа».

Европейское подразделение включает компании Нумас А/С, реСтор Ритейл Груп Лимитед и Маргалита Холдингс Лимитед. Нумас А/С (датское дочернее предприятие) занимается розничной торговлей продукции бренда Apple, а именно – персональными компьютерами, серверами, принтерами, планшетами, мобильными телефонами, соответствующим программным обеспечением и аксессуарами, а также занимается обслуживанием, поддержкой и оказанием консультационных услуг по указанным выше продуктам в Дании. Датское дочернее предприятие также обладает аккредитацией AA, APR, ASEE и ASP.

Российское подразделение представлено следующими юридическими лицами: ООО «Рестор», ООО «Икстрим», ООО «Носимо», ООО «Реинвент», ООО «Ап энд Ран», ООО «Инвентив Тойз», ООО «Инвентив ДЛМ», ООО «Инвентив менеджмент», ООО «Клубная Программа Еще», ООО «еКоммерс решения», ООО «Базука» (с 8 апреля 2021 года переименовано в ООО «ЭСО»), ООО «АЗ Спорт», АО «Камелия», представительство компании «реСтор Ритейл Груп Лимитед» и представительство компании Маргалита Холдингс Лимитед.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, выпущенными СМСФО.

Руководство Группы приняло решение об изменении даты окончания отчетного периода с 30 сентября на 31 декабря и, соответственно, настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, в соответствии с МСФО. Данное изменение было обусловлено приведением финансового года Группы в соответствие с общепринятым финансовым годом в РФ.

Группа приняла решение о представлении сравнительной информации за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на 31 декабря 2019 года в качестве дополнения к минимальной сравнительной финансовой информации, предусмотренной в соответствии с МСФО. Данная дополнительная сравнительная информация была представлена для оказания содействия пользователям финансовой отчетности в рамках оценки финансовых результатов и финансового положения Группы и для обеспечения большей сопоставимости с аналогичными компаниями, и в том числе с данными за предыдущие периоды.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом директоров 1 октября 2021 года.

Принципы учета по исторической стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами оценки по исторической стоимости, если не указано иное.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Влияние событий, вызванных пандемией новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на операционную деятельность Группы раскрыто в Примечании 27.

Функциональная валюта и валюта представления

Валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»), и все значения округляются до ближайшего миллиона рублей, за исключением случаев, когда указано иное.

Функциональной валютой операционных подразделений, включенных в настоящую консолидированную финансовую отчетность, является валюта страны, в которой данное подразделение осуществляет свою деятельность, и представляет собой российский рубль и датскую крону.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО), ВЫПУЩЕННЫЕ СМСФО

Поправки к МСФО, выпущенным СМСФО, оказывающие влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности

Начиная с 1 октября 2019 года и 1 июня 2020 года (для поправок к МСФО (IFRS) 16), Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные СМСФО (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

Применение данных новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, за исключением эффекта применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 октября 2019 года и досрочного применения «Уступок по аренде, связанные с пандемией COVID-19» с 1 июня 2020 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

По состоянию на 1 октября 2019 года Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущенный СМСФО в январе 2016 года).

МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды для арендаторов, требуя признавать на балансе актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Таким образом, устраняются различия между операционной и финансовой арендой. В отличие от учета у арендатора, требования к учету арендодателя не изменились. Детали новых требований описаны в Примечании 4. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы описано ниже.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. Сравнительная информация за 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, не была пересчитана в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Эффект от нового определения аренды

Группа применила упрощение практического характера по состоянию на дату перехода на МСФО (IFRS) 16, позволяющее не проводить повторный анализ того, являются ли договоры в целом или их отдельные компоненты договорами аренды. Соответственно, в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы до 1 января 2018 года, применяется определение аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснениям КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Изменение в определении аренды связано с применением концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 классифицирует договор в качестве договора аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет определение аренды и соответствующие требования МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы 1 октября 2019 года или после этой даты (независимо от того является Группа арендодателем или арендатором по договору). При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16 Группа провела анализ, который показал, что новое определение аренды в МСФО (IFRS) 16 существенно не изменит объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

Влияние на учет у арендатора

МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета Группой аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 и признаваемой за балансом.

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- (а) признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- (б) признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе; и
- (в) разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Стимулирующие платежи по аренде (например, льготный период аренды) признаются как часть оценки актива в форме права пользования и обязательства по аренде, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 17 они приводили к признанию отдельного обязательства, амортизируемого линейным способом в уменьшение расходов по аренде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Согласно МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это заменяет предыдущее требование МСФО (IAS) 17 о признании резерва по обременительным договорам аренды.

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы входят в коммерческие, общехозяйственные и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 16

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде (краткосрочную и долгосрочную части) на общую сумму 12,341 млн руб. (Примечание 23), которые ранее не признавались, так как арендные отношения, в которых Группа выступает в качестве арендатора, отражались в качестве операционной аренды в рамках положений ранее действующего МСФО (IAS) 17. Величина признанных обязательств представляет собой приведенную стоимость будущих (на момент первого применения) платежей, продисконтированную с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

По состоянию на 1 октября 2019 года средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, использованная в расчетах, составляла 8.9% годовых.

По состоянию на 1 октября 2019 года Группа также признала активы в форме права пользования на общую сумму 13,158 млн руб. (Примечания 15). Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые варьируются в промежутке от 1 года до 10 лет.

По состоянию на 1 октября 2019 года признание обеспечительных платежей и авансов выданных по аренде в размере 817 млн руб., было прекращено в связи с их признанием в составе активов в форме права пользования.

По состоянию на 30 сентября 2019 года договоры краткосрочной и долгосрочной аренды Группы были расторгаемым. МСФО (IAS) 17 требует раскрытия информации об обязательствах по операционной аренде только для договоров аренды без права досрочного прекращения, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа также должна включать в срок аренды периоды, на которые распространяется опцион на прекращение аренды, если арендатор имеет разумную уверенность в том, что он не исполнит этот опцион. В связи с этим Группа не приводит сверку между раскрытием информации об обязательствах по аренде на 30 сентября 2019 года и обязательствами по аренде, признанными в результате применения МСФО (IFRS) 16, начиная с 1 октября 2019 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Применение МСФО (IFRS) 16 также оказало влияние на показатели консолидированного отчета о движении денежных средств Группы. Тем не менее, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на чистое изменение денежных средств и их эквивалентов.

Согласно МСФО (IFRS) 16 арендатор раскрывает:

- выплаты в отношении краткосрочной аренды, аренды малоценных активов, а также переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности;
- уплаченные проценты по обязательствам по аренде в составе операционной или финансовой деятельности в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (Группа приняла решение показывать уплаченные проценты в составе операционной деятельности); и
- погашение основной задолженности по договорам аренды в составе финансовой деятельности.

Согласно МСФО (IAS) 17 все платежи по договорам операционной аренды учитывались в составе движения денежных средств по операционной деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19

В данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно (применительно к периоду, начавшемуся 1 марта 2020 года, применила поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19. В результате Группа отразила уступки по аренде, напрямую обусловленные пандемией COVID-19 и соответствующие всем перечисленным ниже критериям, как переменные арендные платежи, а не как модификации договоров аренды:

- (а) пересмотренная сумма возмещения за аренду осталась практически такой же или стала меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- (б) снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года;
- (в) отсутствуют другие существенные изменения условий аренды.

Группа применила практическое упрощение ко всем уступкам по аренде, которые соответствовали перечисленным критериям.

Уступки по аренде, полученные Группой в результате пандемии COVID-19 преимущественно представлены снижением уровня фиксированных арендных платежей или заменой фиксированных платежей переменными платежами на ограниченный период времени, который в среднем составлял 2-9 месяцев.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В результате применения практического упрощения Группа:

- признала уменьшение арендных платежей как «отрицательные» переменные арендные платежи в составе прибылей или убытков в размере 1,301 млн руб. (Примечание 9);
- прекратила признание обязательств по аренде в размере 1,301 млн руб. в результате получения уступок (Примечания 15, 23).

Все прочие новые и пересмотренные МСФО, принятые в течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для применения Группой в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 октября 2019 года или после этой даты, но которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Дата вступления в силу
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»	1 января 2020 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»	1 января 2020 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»	1 января 2020 года
Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»	1 января 2020 года

Руководство Группы не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Принципы консолидации

Принципы учетной политики, описанные ниже, последовательно применяются ко всем отчетным периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная политика последовательно применяется всеми компаниями Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и включает консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний, представленных ниже:

Предприятие	Страна регистрации	Эффективная доля владения, %		
		31 декабря 2020 года, %	30 сентября 2019 года, %	31 декабря 2019 года, %
ООО «Носимо»	Российская Федерация	100	100	100
ООО «Рестор»	Российская Федерация	100	100	100
ООО «Икстрим»	Российская Федерация	100	100	100
ООО «Базука» (с 8 апреля 2021 года переименовано в ООО «ЭСО»)**	Российская Федерация	72.85	51	51
ООО «Реинвент»	Российская Федерация	100	100	100
ООО «Ап энд Ран»	Российская Федерация	80	100	100
ООО «Инвентив Тойз»	Российская Федерация	100	100	100
ООО «Инвентив ДЛМ»	Российская Федерация	100	100	100
ООО «еКоммерс решения»	Российская Федерация	100	100	100
ООО «Инвентив менеджмент»*	Российская Федерация	100	-	-
ООО «Клубная Программа Еще»*	Российская Федерация	100	-	-
АО «Камелия»*	Российская Федерация	100	-	-
ООО «АЗ Спорт»**	Российская Федерация	80	-	-
Humas A/S	Дания	100	100	100
Маргалита Холдингс Лимитед	Кипр	100	100	100

*Дочерние предприятия ООО «Инвентив менеджмент», ООО «Клубная Программа Еще», АО «Камелия» были учреждены Группой в течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

**Дочернее предприятие ООО «АЗ Спорт» было приобретено Группой в сентябре 2020 года (Примечание 6).

***Изменения эффективной доли участия в ООО «Базука» были обусловлены перераспределением 30% акций, перешедших к обществу от миноритарных акционеров, среди других участников общества пропорционально их долям.

25 октября 2018 года «реСтор Ритейл Груп Лимитед» заключила договор купли-продажи акций, согласно которому оставшаяся доля в компании Маргалита Холдингс Лимитед была полностью выкуплена Группой у неконтролирующих акционеров. В рамках данной сделки 599 выпущенных акций, что составляет 49.92% уставного капитала, были приобретены за 2,000 млн руб. Данная сделка отражена в консолидированной финансовой отчетности в качестве приобретения неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются все предприятия, финансовую или операционную политику которых определяет Группа, что обычно сопровождается владением более чем половиной прав голоса. Наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые на текущий момент являются реализуемыми или конвертируемыми, являются факторами, которые должны учитываться при оценке того, имеет ли Группа значительное влияние. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями до даты утери контроля. Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение оцениваются по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и возникших или принятых обязательств, включая расходы, непосредственно связанные с приобретением. Приобретенные идентифицируемые активы и обязательства и условные обязательства, принятые в ходе сделки по объединению бизнеса, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения независимо от величины миноритарной доли. Превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью приобретаемой Группой доли в чистых идентифицируемых активах отражается в качестве гудвила. Если сумма затрат на приобретение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, разница признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Любое условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по выплате условного вознаграждения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как капитал, то оно не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. В противном случае, все последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка.

Учет сделок по объединению бизнеса предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретения дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, определенной предыдущим владельцем, что приводит к объединению первоначальной балансовой стоимости активов и обязательств приобретенного предприятия со стоимостью аналогичных объектов Группы. Консолидированная финансовая отчетность Группы за предыдущие периоды ретроспективно пересматривается с целью отражения последствий приобретения, как если бы оно произошло в начале наиболее раннего из представленных периодов. Любая разница между ценой приобретения и приобретенными чистыми активами отражается в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале в качестве резерва по объединению компаний под общим контролем.

Операции, исключенные из консолидированной финансовой отчетности

При подготовке консолидированной финансовой отчетности остатки по счетам и операции между компаниями Группы, а также нереализованные прибыли, возникающие в результате операций между компаниями Группы, исключаются. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, за исключением случаев, когда соответствующая операция не свидетельствует об обесценении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Изменения в доле участия материнской компании в дочернем предприятии, не приводящие к утрате контроля

Изменения в доле участия материнской компании в дочернем предприятии, не приводящие к утрате контроля материнской компании над таким дочерним предприятием, учитываются в собственном капитале (т.е. являются операциями с собственниками, выступающими в качестве собственников). Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров Компании.

4.2. Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент проведения расчетов по таким статьям.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Группы, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе, накапливаются в собственном капитале и распределяются надлежащим образом на неконтрольные доли владения.

При выбытии зарубежного подразделения Группы (т.е. при продаже всей доли Группы в зарубежном предприятии или продаже, приводящей к утрате контроля над дочерней компанией, в состав которой входит зарубежное подразделение, или продаже, приводящей к существенной утрате контроля над зависимым предприятием, в состав которого входит зарубежное подразделение) все накопленные в составе капитала курсовые разницы, связанные с деятельностью такого подразделения и относящиеся к акционерам Компании, реклассифицируются на прибыли и убытки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода. Возникающие курсовые разницы признаются в составе капитала.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа в основном осуществляла операции, представлены следующим образом:

Руб.	Долл. США	Датская крона
Обменный курс на конец периода по состоянию на 31 декабря 2020 года	73.876	12.176
Обменный курс на конец периода по состоянию на 30 сентября 2019 года	64.416	9.427
Обменный курс на конец периода по состоянию на 31 декабря 2019 года	61.906	9.281
Средний обменный курс за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	70.439	10.737
Средний обменный курс за 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	65.433	9.896
Средний обменный курс за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	72.128	11.062

4.3. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается на каждую отчетную дату на основании рыночных и дилерских котировок без учета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается с помощью методов оценки с использованием данных о рыночных сделках, данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, анализа дисконтированных денежных потоков и других методов оценки.

Для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группа применяет следующую иерархию справедливой стоимости:

- Уровень 1: исходные данные представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, наблюдаемы на рынке напрямую или косвенно;
- Уровень 3: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыли и убытки);
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и от предусмотренных договором денежных потоков.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Транзакционные издержки финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Финансовые активы со встроенными производными инструментами оцениваются целиком при определении того, являются ли их денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов.

На отчетную дату финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активами и характеристик денежных потоков актива. Большая часть долговых инструментов Группы представлена счетами торговой дебиторской задолженности и оценивается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной процентной ставки, поскольку данные инструменты удерживаются в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договорами денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы. Процентный доход от данных финансовых активов включается в состав финансового дохода, используя метод эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, признается непосредственно в составе прибыли или убытка и отражается в прочих прибылях/убытках вместе с прибылями и убытками от курсовых разниц. Убытки от обесценения представлены в отдельной строке в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, в пути, до востребования в банках и краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения в течение одного месяца с небольшим риском изменения стоимости. Банковские овердрафты включены в состав краткосрочных обязательств и включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства с ограничением использования исключены из состава денежных средств и их эквивалентов.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости (в виде денежных средств и их эквивалентов, займов, торговой и прочей дебиторской задолженности). Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, а также исходя из временной стоимости денег, где применимо.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляет деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск, если:

1. риск дефолта по финансовому инструменту является низким;
2. заемщик в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков; и
3. неблагоприятные изменения экономических и коммерческих условий в более отдаленной перспективе могут снизить (но не обязательно снизить) способность заемщика выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков.

Группа проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для определения значительного изменения кредитного риска до того, как сумма будет просрочена.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается при использовании счета резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва отражаются в прибылях или убытках.

Если в последующих отчетных периодах размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки в отчете о прибылях и убытках. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка.

Непроизводные финансовые обязательства и долевыe инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыe финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути договорных обязательств, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевыe инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия, оставшихся после вычета всех его обязательств. Долевыe инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыx инструментов отражается и вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыx инструментов Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ. Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнеса, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Производные финансовые обязательства

В ходе своей деятельности Группа время от времени заключает соглашения по производным финансовым инструментам (преимущественно форвардным валютным контрактам) для целей управления валютным риском. Группа не применяет учет хеджирования в отношении данных производных финансовых инструментов. В результате производные финансовые инструменты учитываются как прочие финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости форвардных контрактов, отражаются в составе финансовых расходов или прочих операционных расходов Группы, в зависимости от того, относится ли использование данных контрактов к финансовой или операционной статье.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал и отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Резервный капитал

Резервный капитал представляет собой активы, предоставленные предприятиям Группы конечным акционером, или конвертацию в капитал сумм, подлежащих уплате предприятиями Группы конечному акционеру. Данный капитал не является по своему характеру финансированием (т.е. предприятие не обязано его погашать) или уставным капиталом. Контрагент также не имеет никаких требований в отношении такого взноса.

Опционы на продажу неконтролирующих долей участия

Если расчеты по выписанному опциону на продажу могут быть осуществлены независимо от фиксированной или плавающей цены его исполнения, общая сумма обязательства должна быть отражена в размере, равном приведенной стоимости суммы, которая могла бы потребоваться для уплаты контрагенту. Изменения в оценке общей суммы обязательства в связи с амортизацией дисконта или изменениями суммы, выплата которой может быть потребована от покупателя, признаются в составе прибылей или убытков.

4.4. Основные средства

Улучшения арендованных помещений, офисная мебель и принадлежности и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Амортизация начисляется равномерно на протяжении всего ожидаемого срока полезного использования актива, исходя из следующей оценки ожидаемых сроков полезного использования:

	Лет
Транспортные средства	3–5 лет
Мебель, хозяйственный инвентарь, прочие основные средства	2–8 лет
Улучшений арендованных помещений	2–5 лет

Амортизация отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты установки или ввода активов в эксплуатацию.

Амортизация улучшений арендованных помещений рассчитывается линейным методом на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока их полезного использования. Срок аренды предусматривает его продление, право, которым Группа может воспользоваться с высокой степенью вероятности.

Основные средства списываются до возмещаемой стоимости если она меньше балансовой стоимости. Прибыли и убытки от выбытия краткосрочных активов определяются как разница между ценой продажи за вычетом затрат на продажу и балансовой стоимостью на дату такой продажи. Прибыли или убытки отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или прочих операционных расходов, соответственно.

4.5. Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на конец каждого отчетного периода. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, проверяются на предмет обесценения как минимум ежегодно и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной стоимости. При оценке эксплуатационной стоимости ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу отражается в прибылях и убытках.

4.6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: средней себестоимости или чистой цене возможной продажи. Расходы по транспортировке товаров от поставщиков до центрального распределительного склада Группы включаются в состав чистой себестоимости товарно-материальных запасов. Предоставленные поставщиками скидки и бонусы, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщиков, также включаются в себестоимость товарно-материальных запасов. Прочие затраты, связанные со складированием, хранением и доставкой товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до точек розничной торговли, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в «Себестоимость реализации» (затраты на доставку товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до торговых точек) или в состав «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» (все остальные затраты).

Чистая цена возможной продажи – это предполагаемая цена реализации за вычетом всех предполагаемых расходов на реализацию.

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, в пути, в т.ч. платежи по эквайрингу, и в кассах магазинов, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Движения денежных средств, связанных с получением и выплатой кредитов и займов за период, меньший чем три месяца представлены в отчете о движении денежных средств на валовой основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

4.8. Признание выручки

Выручка от реализации продукции признается на момент доставки товаров за вычетом возвратов, торговых и оптовых скидок. Группа признает выручку от розничной торговли в момент реализации товаров в розничных магазинах.

Выручка от реализации товаров признается в соответствии с пятиэтапной моделью согласно МСФО (IFRS) 15:

- Группа идентифицирует договор с покупателем;
- Группа идентифицирует все обязанности к исполнению договора;
- Группа определяет цену сделки;
- цена сделки распределяется между обязанностями к исполнению по договору;
- выручка признается исключительно по мере исполнения Группой обязанностей к исполнению по договору.

Группа признает выручку по мере исполнения обязательств, т.е. в момент передачи покупателю контроля над товарами или услугами: по мере реализации товаров в розничных магазинах (канал офлайн продаж) или доставки покупателям из интернет-магазина, в том числе в пункты самовывоза (канал онлайн продаж).

Подарочные сертификаты

Группа реализует подарочные карты покупателям через магазины розничной торговли. Подарочные сертификаты имеют ограниченный срок действия и должны быть использованы до указанной на них даты. Группа признает доход от подарочных сертификатов по мере использования или истечения срока их действия.

Программа лояльности

Группа имеет различные программы лояльности, которые позволяют покупателям накапливать бонусы за каждую покупку в любом розничном магазине Группы или онлайн. Бонусы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение определенного периода времени с момента получения баллов. Поступления от продаж участникам программы распределяются между бонусными баллами и обычной продажей. Сумма, относимая на бонусные баллы, соответствует их справедливой стоимости, т.е. сумме, за которую данные баллы могли бы быть реализованы отдельно, и отражает ожидаемую величину не востребованной части бонусных баллов. Сумма выручки, относимая на бонусные баллы, признается в качестве дохода по мере погашения баллов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

4.9. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы на инвестированный капитал и признаются по мере поступления в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают процентные расходы по займам и связанные затраты и признаются по мере начисления в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Курсовые разницы по финансовым активам и финансовым обязательствам отражаются в свернутом виде в составе финансовых доходов или финансовых расходов в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

4.10. Себестоимость

Себестоимость реализации включает стоимость товаров и услуг, приобретенных у поставщиков, стоимость доставки товаров до распределительных центров, списание избыточных или устаревших товарно-материальных запасов и бонусы, получаемые от поставщиков товаров.

4.11. Бонусы поставщиков

Группа получает бонусы от поставщиков. Данные бонусы поступают в форме денежных платежей или других вознаграждений, предоставляемых за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации расходов на рекламу и иных расходов, поддержания рентабельности продаж в период проведения маркетинговых акций и т.д. Группа имеет соглашения с каждым поставщиком в отношении особых условий для каждого вида соглашений и выплат. В зависимости от условий соглашений с поставщиками Группа признает такие вознаграждения в качестве уменьшения расходов текущего периода или же распределяет такие платежи на весь срок, в течение которого продаются соответствующие товарно-материальные запасы.

Если выплата представляет собой возмещение прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек, понесенных с целью продвижения продукции поставщика, то она учитывается как уменьшение соответствующих расходов. В иных случаях, бонусы поставщиков учитываются в виде снижения себестоимости товаров, к которым они относятся.

Бонусы поставщиков, предоставляемые за достижение Группой определенного объема закупок, отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Группа достигнет объемов закупок, предусмотренных соглашениями с поставщиками. Такие платежи учитываются в качестве уменьшения стоимости приобретенных товаров и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, когда соответствующие товарные запасы проданы.

Суммы компенсации снижения торговой наценки проданных товаров, поддержки проводимых акций по продвижению товаров и аналогичные платежи согласовываются с поставщиками и документируются командой департамента закупок Группы и относятся на уменьшение себестоимости проданных товаров в том периоде, в котором Группой выполняются условия их получения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

4.12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в связи с наличием статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Отложенные налоги

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Такие отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые предприятия и участием в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать изменение временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не реализуется в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства, возникающие в результате учета аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, отражаются в консолидированной финансовой отчетности свернуто.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в составе прибылей и убытков, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

4.13. Дивиденды

Дивиденды и связанные налоги признаются в составе обязательств в периоде, в котором они были объявлены и возникла установленная законом обязанность по их выплате. Дивиденды могут быть выплачены в соответствии с законодательством юрисдикции, в которой зарегистрированы предприятия Группы.

4.14. Краткосрочные вознаграждения работникам

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования, если у Группы имеется текущее юридическое или обусловленное нормами делового оборота обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

4.15. Резервы

Резервы признаются, когда у Группы в настоящем периоде имеется обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность того, что от Группы потребуется погашение данного обязательства, и при этом может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива в случае, если имеется почти полная уверенность в том, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

4.16. Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Государственные субсидии признаются в составе прибыли и убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов, которые признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка того периода, в котором она подлежит получению.

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между поступившими средствами и справедливой стоимостью займа, определенной с помощью рыночной процентной ставки.

4.17. Аренда (учетная политика, применяемая, начиная с 1 октября 2019 года, согласно МСФО (IFRS) 16)

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения. Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от обесценения.

Обязательства по аренде

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

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования. Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующие эти платежи, и включаются в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 9).

Определение срока аренды

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Определенный Группой срок аренды может отличаться от срока действия договора аренды. Срок аренды в целом по Группе составляет до 5 лет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

4.18. Аренда (учетная политика, применяемая для 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, согласно МСФО (IAS) 17)

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Договоры аренды, предусматривающие переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активов, классифицируются как финансовая аренда.

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение всего срока аренды. Льготы, полученные от арендодателя в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, распределяются равномерно в течение срока аренды.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4 «Основные принципы учетной политики», руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других факторах, которые считаются актуальными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в периоде и последующих периодах, если изменение влияет на текущие и будущие периоды.

Существенные допущения, сделанные в процессе применения учетной политики Группой

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками (представлены отдельно ниже), которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым договорам или договорам аренды, содержащим модификации, необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов руководство учитывает инвестиционную стратегию и релевантные инвестиционные решения Группы, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или досрочное расторжение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Бонусы поставщиков

Договоры и соглашения Группы с поставщиками устанавливают ряд условий, по которым Группа получает различные виды бонусов от поставщиков в форме денежных платежей или различных вознаграждений, преимущественно предоставляемых за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки и расходов на рекламу. В зависимости от договоренности с поставщиком и применения суждения для определения коммерческой сущности полученного бонуса, Группа либо признает бонус как уменьшение себестоимости продаж, либо распределяет его на стоимость товаров до момента их продажи. По заключению руководства существенная часть бонусов от поставщиков учитывается как уменьшение себестоимости закупок товарно-материальных ценностей и признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент продажи соответствующих товаров.

Время от времени Группа заключает соглашения с поставщиками, согласно которым Группа продвигает товар поставщика в обмен на временное снижение цен. Поставщик часто компенсирует Группе стоимость конкретных товарных позиций, участвующих в программе по компенсации торговой наценки. Эти бонусы рассматриваются как уменьшение себестоимости проданных товаров в период действия программы.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

Резерв по устаревшим или неликвидным запасам

Руководство Группы проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Резерв по устаревшим или неликвидным запасам основан на предыдущем опыте руководства, при его определении учитывается стоимость запасов, а также движение и объем запасов по каждой категории товарно-материальных запасов.

Сумма резерва отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Анализ снижения стоимости запасов проводится регулярно, при оценке суммы резерва под снижение стоимости запасов применяются аналогичные методология и допущения, используемые при оценке резерва под устаревшие или неликвидные запасы.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Амортизация улучшений арендованных помещений, используемых в соответствии с договорами аренды, начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока их полезного использования, которые превышают официально установленные соответствующими договорами об операционной аренде сроки, исходя из допущения о возможности продления сроков их действия. По опыту успешного продления таких договоров руководство Группы допускает двухлетний период амортизации для таких улучшений арендованных помещений.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности

Группа учитывает бонусные баллы как отдельные компоненты транзакций по реализации товара, в рамках которых они были выданы клиентам. Часть справедливой стоимости вознаграждения, полученного от покупателей в отношении бонусных баллов, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов. Бонусные баллы признаются в качестве выручки в течение периода, когда они используются либо аннулируются согласно условиям программы лояльности. Таким образом, руководству необходимо делать оценку предполагаемого использования баллов, зависящую от наличия накопленной статистики за прошлые периоды и существенного уровня неопределенности, существующего на каждую отчетную дату.

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретенные дочерние предприятия

В отчетном периоде Группа приобрела дочернее предприятие у третьей стороны:

	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля голосующих акций (%)	Сумма вознаграждения
ООО «А3 Спорт»	Розничная торговля	9 сентября 2020 года	100%	692
				692

В августе 2020 года дочернее предприятие Компании ООО «Ап энд Ран» приобрело 100% долю участия в ООО «А3 Спорт» за 692 млн руб. В то же время, 20% ООО «Ап энд Ран» были переданы миноритарному акционеру, бывшему владельцу ООО «А3 Спорт», за 600 млн руб. В консолидированной финансовой отчетности данная сделка была отражена как сделка по объединению бизнеса. Данная сделка по приобретению дочернего предприятия сделает клиентский опыт покупателей бренда Nike в России одинаковым и значительно повысит операционную эффективность бизнеса за счет синергии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения

На дату приобретения Группа осуществила предварительное распределение стоимости приобретения на основании справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств. Справедливая стоимость активов и обязательств ООО «АЗ Спорт» на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства	87
Активы в форме права пользования	568
Отложенные налоговые активы	59
Товарно-материальные запасы	98
Денежные средства и их эквиваленты	113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70
Итого активы	995
Обязательства по аренде	(568)
Кредиты и займы	(101)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(502)
Итого обязательства	(1,171)
Чистые приобретенные активы	(176)
Гудвил в результате приобретения	868
Итого вознаграждение при приобретении	692
Погашение в форме:	
Выплаты в денежной форме	92
Долевые инструменты (20% доля участия в ООО «Ап энд Ран»)	600

Чистый денежный приток от выбытия дочернего предприятия

	ООО «АЗ Спорт»
Выплаты в денежной форме	(92)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	113
Итого	21

Влияние приобретения на финансовые результаты Группы

Дочернее предприятие было приобретено в сентябре 2020 года и принесло сумму выручки в размере 457 млн руб. к консолидированному показателю выручки Группы за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Гудвил в размере 868 млн руб., возникший при приобретении, сформировался за счет ожидаемого эффекта синергии с учетом следующего: премиальное месторасположение магазинов ООО «АЗ Спорт», консолидация клиентской базы и оптимизация маркетинговой деятельности, повышение оборачиваемости запасов в Московской области, сильнейший клиентский опыт ООО «Ап энд Ран», уникальные управленческие компетенции и пересмотр бизнес-процессов ООО «АЗ Спорт», оптимизация расходов бэк-офиса. Ожидается, что гудвил не будет приниматься к вычету для целей налога на прибыль.

Для оценки справедливой стоимости 20% доли участия в ООО «Ап энд Ран» в рамках вознаграждения за ООО «АЗ Спорт» в размере 600 млн руб. был использован метод дисконтированных денежных потоков.

Группа заключила отдельный договор с неконтролирующим акционером ООО «Ап энд Ран», согласно которому неконтролирующему акционеру был предоставлен опцион, который может быть исполнен не ранее чем через 3 года после даты приобретения. Обязательство Группы по данному опциону отражено в сумме, равной приведенной стоимости вознаграждения, которое может быть уплачено неконтролирующему акционеру при исполнении опциона в размере 600 млн руб., и представлено в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Прочие финансовые обязательства».

Расходы, связанные с приобретением, были включены в административные расходы и составили 9 млн. руб.

7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, это кредитный риск, риск ликвидности, риск изменения процентной ставки и валютный риск, возникающие в связи с имеющимися у Группы финансовыми инструментами. Описание политики управления указанными рисками Группы описано ниже.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные данные и показатели раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Финансовые инструменты по категориям

Категории финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 года, 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:			
Денежные средства и их эквиваленты	4,460	442	675
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,290	1,222	1,717
Займы, выданные связанным сторонам	184	322	348
	5,934	1,986	2,740
	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:			
Обязательства по аренде	11,598	-	12,751
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,320	7,628	4,995
Кредиты и займы	865	2,192	3,975
Прочие финансовые обязательства	600	-	-
Банковские овердрафты	22	81	57
	22,405	9,901	21,778

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка.

Кредитному риску подвержена в основном дебиторская задолженность российского подразделения. На 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность пяти крупнейших дебиторов составляла 19% от общей суммы торговой дебиторской задолженности российского подразделения (30 сентября 2019 года: 17%; 31 декабря 2019 года: 18%). Группа полагает, что кредитный риск, связанный с данной дебиторской задолженностью не является существенным, так как все дебиторы являются крупными поставщиками Группы.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ниже представлен анализ каждого класса просроченных финансовых активов на 31 декабря 2020 года:

	Непросро- ченные	Просро- чены, менее 3 мес.	Просро- чены, от 3-6 мес.	Просро- чены, от 7-12 мес.	Просро- чены, более 12 месяцев	Итого
Денежные средства на счетах в банках и в пути	4,460	-	-	-	-	4,460
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,057	97	30	49	57	1,290
Займы, выданные связанным сторонам	184	-	-	-	-	184
	5,701	97	30	49	57	5,934

Ниже представлен анализ каждого класса просроченных финансовых активов на 30 сентября 2019 года:

	Непросро- ченные	Просро- чены, менее 3 мес.	Просро- чены, от 3-6 мес.	Просро- чены, от 7-12 мес.	Просро- чены, более 12 месяцев	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,157	26	19	4	16	1,222
Денежные средства на счетах в банках и в пути	442	-	-	-	-	442
Займы, выданные связанным сторонам	322	-	-	-	-	322
	1,921	26	19	4	16	1,986

Ниже представлен анализ каждого класса просроченных финансовых активов на 31 декабря 2019 года:

	Непросро- ченные	Просро- чены, менее 3 мес.	Просро- чены, от 3-6 мес.	Просро- чены, от 7-12 мес.	Просро- чены, более 12 месяцев	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,555	88	10	8	56	1,717
Денежные средства на счетах в банках и в пути	675	-	-	-	-	675
Займы, выданные связанным сторонам	348	-	-	-	-	348
	2,578	88	10	8	56	2,740

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Денежные средства Группы в банках размещены в банках с рейтингом согласно таблице ниже. Руководство регулярно отслеживает кредитные рейтинги банков. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности денежные средства в банках были размещены в банках с краткосрочными кредитными рейтингами Moody's:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Банки с рейтингом P-3	6	3	1
Банки с рейтингом NP	3,743	203	51
Банки с не присвоенным рейтингом	9	4	9
	3,758	210	61

Среди банков с рейтингом NP представлены следующие банки: ПАО «Промсвязьбанк», АО «Альфа-Банк», АО «Газпромбанк», ПАО Банк «ФК Открытие», ПАО «ВТБ Банк».

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью направлен на постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения риска ущерба для репутации Группы.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Группы, включая расчетные суммы процентов и исключая влияние соглашений о взаимозачете.

	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору	Оплата по требованию и до 6 месяцев	Срок оплаты от 6 до 12 мес.	Срок оплаты от 1 до 5 лет	Срок оплаты более 5 лет
31 декабря 2020 года						
Обязательства по аренде	11,598	13,612	1,974	1,863	9,240	535
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,320	9,320	9,320	-	-	-
Кредиты и займы	865	891	404	222	265	-
Прочие финансовые обязательства	600	892	-	-	892	-
Банковские овердрафты	22	22	22	-	-	-
	22,405	24,737	11,720	2,085	10,397	535

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Оплата по требованию и до 6 месяцев	Срок оплаты от 6 до 12 мес.	Срок оплаты от 1 до 5 лет	Срок оплаты более 5 лет
30 сентября 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,628	7,627	7,471	-	156	-
Кредиты и займы	2,192	2,277	1,337	663	277	-
Банковские овердрафты	81	81	81	-	-	-
	9,901	9,985	8,889	663	433	-

	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору	Оплата по требованию и до 6 месяцев	Срок оплаты от 6 до 12 мес.	Срок оплаты от 1 до 5 лет	Срок оплаты более 5 лет
31 декабря 2019 года						
Обязательства по аренде	12,751	16,259	1,582	2,003	12,002	672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,995	4,995	4,995	-	-	-
Кредиты и займы	3,975	4,129	1,816	2,232	81	-
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Банковские овердрафты	57	57	57	-	-	-
	21,778	25,440	8,450	4,235	12,083	672

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2020 года у европейских компаний Группы был открыт кредитный лимит с Apple, основным поставщиком товаров европейских компаний, в размере 517 млн руб. (на 30 сентября 2019 года: 450 млн руб.; на 31 декабря 2019 года: 433 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 года неиспользованный кредитный лимит с Apple составлял 59 млн руб. (на 30 сентября 2019 года: 219 млн руб.; на 31 декабря 2019 года: 180 млн руб.).

Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – это риск изменений в справедливой стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Доходы и денежные потоки Группы от операционной деятельности в основном не подвержены риску изменения рыночных процентных ставок, поскольку Группа не имеет существенных активов, по которым начисляются проценты. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в отношении банковских овердрафтов и займов. Группа привлекает заемные средства как под фиксированные, так и под плавающие процентные ставки. В результате привлечения заемных средств с плавающей процентной ставкой Группа подвергается риску изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. В результате привлечения заемных средств по фиксированным процентным ставкам Группа подвергается риску изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости. Руководство Группы следит за изменениями процентных ставок на постоянной основе и принимает соответствующие меры.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

На отчетную дату процентные ставки по финансовым инструментам, по которым начисляются проценты, за исключением обязательств по аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой	865	2,192	3,975
Финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой	22	81	57
	887	2,273	4,032

Процентная ставка по финансовым обязательствам с фиксированной процентной ставкой за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, составляла от 2.0% до 10.28% годовых (за 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: от 4.25% до 10.6%; за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года: от 2% до 10.28%).

По мнению руководства, риск изменения процентной ставки не является существенным, так как на 31 декабря 2020 года, 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2019 года Группа не имела существенных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Валютные риски

Группа подвержена влиянию ограниченного валютного риска в отношении некоторых займов, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы.

Группа стремится хеджировать валютный риск путем обеспечения соответствия потоков дохода соглашениям о финансировании так, чтобы большинство займов были деноминированы в рублях.

Проценты по займам выражены в валюте займов. Обычно займы выражены в рублях для соответствия денежным потокам от соответствующих операций Группы. Это обеспечивает экономическое хеджирование без необходимости заключения деривативных контрактов и, таким образом, учет хеджирования не применяется в данных обстоятельствах.

Балансовая стоимость на отчетную дату номинированных в иностранной валюте активов и обязательств Группы представлена ниже:

31 декабря 2020 года	Долл. США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	4	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	73	4
Итого финансовые активы	77	5
Кредиты и займы	-	(103)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(53)	(86)
Обязательства по аренде	(1,692)	(422)
Итого финансовые обязательства	(1,745)	(611)
Чистая финансовая позиция	(1,668)	(606)
10% укрепление иностранной валюты по отношению к российскому рублю окажет следующее влияние на прибыль до налогообложения	(167)	(61)

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30 сентября 2019 года	Долл. США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	-	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	74
Итого финансовые активы	-	79
Займы, выданные связанным сторонам	-	(76)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3)	(45)
Итого финансовые обязательства	(3)	(121)
Чистая финансовая позиция	(3)	(42)
10% укрепление иностранной валюты по отношению к российскому рублю окажет следующее влияние на прибыль до налогообложения	(0)	(4)
 31 декабря 2019 года	 Долл. США	 Евро
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51	93
Итого финансовые активы	51	93
Кредиты и займы	-	(76)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	157	(30)
Обязательства по аренде	(1,894)	(511)
Итого финансовые обязательства	(1,737)	(617)
Чистая финансовая позиция	(1,686)	(524)
10% укрепление иностранной валюты по отношению к российскому рублю окажет следующее влияние на прибыль до налогообложения	(169)	(52)

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации акционерной прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Подход Группы к управлению капиталом не изменился за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы существенно не отличается от их балансовой стоимости, которая на отчетные даты представляла собой приблизительное значение их справедливой стоимости.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ВЫРУЧКА

Выручка за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

	Европа 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Итого		
							15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года
B2C / B2B	8,544	84,002	6,367	59,497	6,776	62,235	92,546	65,864	69,011
Выручка от оказания услуг	584	1,165	424	802	466	889	1,749	1,226	1,355
Онлайн продажи	828	8,964	393	1,613	689	7,954	9,792	2,006	8,643
Агентское вознаграждение	-	426	-	283	-	338	426	283	338
Итого	9,956	94,557	7,184	62,195	7,931	71,416	104,513	69,379	79,347

Выручка от реализации товаров, заказанных через Интернет и полученных в розничных магазинах Группы, отражена по строке «B2C / B2B». Выручка от реализации товаров, заказанных через Интернет и доставленных покупателям курьером, отражена по строке «Онлайн продажи».

9. РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Результаты операционной деятельности представлены за вычетом следующих статей за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года:

	Европа 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Итого		
							15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года
Вознаграждения сотрудникам (Примечание 10)	824	5,605	607	3,985	667	4,394	6,429	4,592	5,061
Расходы по аренде	46	1,249	281	4,934	36	669	1,295	5,215	705
Юридические и прочие профессиональные услуги	18	258	10	129	17	214	276	139	231
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 13 и 15)	352	4,819	28	390	297	3,888	5,171	418	4,185
Амортизация нематериальных активов (Примечание 14)	32	186	23	119	25	148	218	142	173
Изменение резерва под ОКУ и списание безнадежной задолженности	2	28	1	58	2	29	30	59	31
Резерв под снижение стоимости запасов	-	168	11	121	-	145	168	132	145

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по аренде представляют собой переменные арендные платежи, которые относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы по аренде за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, отражены за вычетом «отрицательных» переменных расходов в размере 1,301 млн руб. (за 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: ноль), признанных в результате применения Поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

10. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	Европа 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 г.	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Итого		
							15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года
Заработная плата	765	4,562	579	3,210	622	3,573	5,327	3,789	4,195
Страховые взносы на социальное обеспечение	16	1,043	(3)	775	9	821	1,059	772	830
Расходы на пенсионное обеспечение – пенсионные планы с установленными взносами	41	-	30	-	34	-	41	30	34
Выходные пособия	2	-	1	-	2	-	2	1	2
Итого	824	5,605	607	3,985	667	4,394	6,429	4,592	5,061

Средняя численность сотрудников Группы за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, составляла 3 341 человек, за 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, – 3 062 человека, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, – 3 332 человека.

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, включают следующее:

	Европа 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	Европа 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Россия 12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	Итого		
							15 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончив- шихся 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы:									
Процентные доходы по краткосрочным банковским депозитам	1	75	1	15	1	74	76	16	75
Процентные доходы по займам, выданным сотрудникам	-	4	-	4	-	4	4	4	4
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 25)	-	53	-	21	-	42	53	21	42
Прибыль от курсовых разниц – нетто	6	-	3	6	6	-	6	9	6
Итого	7	132	4	46	7	120	139	50	127

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Европа	Россия	Европа	Россия	Европа	Россия	Итого		
	15 месяцев, закончив- шихся	15 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	15 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2020 года
Финансовые расходы:									
Процентные расходы по банковским кредитам и овердрафтам	(26)	(242)	(22)	(263)	(22)	(181)	(268)	(285)	(203)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 25)	(4)	(11)	(3)	(6)	(3)	(9)	(15)	(9)	(12)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(63)	(1,159)	-	-	(50)	(921)	(1,222)	-	(971)
Прочие финансовые расходы	(14)	-	(10)	(28)	(12)	-	(14)	(38)	(12)
Убыток по курсовым разницам, нетто	-	(420)	-	-	-	(405)	(420)	-	(405)
Итого	(107)	(1,832)	(35)	(297)	(87)	(1,516)	(1,939)	(332)	(1,603)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

	Европа	Россия	Европа	Россия	Европа	Россия	Итого		
	15 месяцев, закончив- шихся	15 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	15 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся	12 месяцев, закончив- шихся
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2020 года
Текущий налог	-	825	-	516	-	667	825	516	667
Отложенный налог – текущий год (Примечание 16)	(8)	(230)	-	(52)	(6)	(170)	(238)	(52)	(176)
Начисление за год	(8)	595	-	464	(6)	497	587	464	491

Сумма налоговых отчислений за период отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения:

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	3,334	2,136	2,062
Налог, рассчитанный по ставке, действующей в России (20%)	667	427	412
Эффект:			
Корректировка по налогу на прибыль за предыдущие периоды	(161)	-	-
Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, и доходы, не подлежащие налогообложению	81	37	79
Расход по налогу за период	587	464	491

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Компания является налоговым резидентом России. Остальные предприятия Группы облагаются налогом по ставкам, действующим в стране, в которой они зарегистрированы и осуществляют свою деятельность. Основными налогоплательщиками Группы являются российские предприятия, которые облагаются налогом на прибыль по ставке 20%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2019 года у Группы не имелось налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым могли бы быть признаны отложенные налоговые обязательства, если бы у Группы не было возможности контролировать время погашения данных временных разниц.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Улучшения арендованных помещений	Мебель, хозяйственный инвентарь, прочие основные средства	Транспортные средства	Объекты незавершен- ного строительства	Итого
Стоимость приобретения					
Баланс на 1 октября 2018 года	1,299	1,612	3	37	2,951
Поступления	2	16	-	536	554
Переводы	202	251	-	(453)	-
Выбытия	(253)	(130)	-	-	(383)
Пересчет в валюту представления	(22)	(14)	-	-	(36)
Баланс на 30 сентября 2019 года	1,228	1,735	3	120	3,086
Поступления	-	-	-	250	250
Переводы	65	127	9	(201)	-
Выбытия	104	(62)	-	-	42
Пересчет в валюту представления	(4)	(3)	-	-	(7)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,393	1,797	12	169	3,371
Поступления	-	-	-	740	740
Приобретение дочернего предприятия	62	25	-	-	87
Переводы	307	433	-	(740)	-
Выбытия	(193)	(160)	-	-	(353)
Пересчет в валюту представления	81	63	-	-	144
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,650	2,158	12	169	3,989

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Улучшения арендованных помещений	Мебель, хозяйственный инвентарь, прочие основные средства	Транспортные средства	Объекты незавершен- ного строительства	Итого
Накопленная амортизация					
Баланс на 1 октября 2018 года	(1,084)	(1,059)	(3)	-	(2,146)
Начислено за период	(168)	(250)	-	-	(418)
Выбытия	243	103	-	-	346
Пересчет в валюту представления	17	14	-	-	31
Баланс на 30 сентября 2019 года	(992)	(1,192)	(3)	-	(2,187)
Начислено за период	(42)	(64)	-	-	(106)
Выбытия	(103)	57	-	-	(46)
Пересчет в валюту представления	3	3	-	-	6
Баланс на 31 декабря 2019 года	(1,134)	(1,196)	(3)	-	(2,333)
Начислено за период	(249)	(285)	(3)	-	(537)
Выбытия	181	108	-	-	289
Пересчет в валюту представления	(69)	(55)	-	-	(124)
Баланс на 31 декабря 2020 года	(1,271)	(1 428)	(6)	-	(2,705)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 октября 2018 года	215	553	-	37	805
На 30 сентября 2019 года	236	543	-	120	899
На 31 декабря 2019 года	259	601	9	169	1,038
На 31 декабря 2020 года	379	730	6	169	1,284

Объекты незавершенного строительства

Объекты незавершенного строительства включают затраты на восстановительный ремонт некоторых магазинов (на 31 декабря 2020 года – 3 магазина, на 30 сентября 2019 года – 15 магазинов, на 31 декабря 2019 года – 4 магазина).

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

	Гудвил	Программное обеспечение и другие права	Итого
Стоимость приобретения			
Баланс на 1 октября 2018 года	247	702	949
Поступления	-	153	153
Выбытия	-	(108)	(108)
Пересчет в валюту представления	-	(17)	(17)
Баланс на 30 сентября 2019 года	247	730	977
Поступления	-	55	55
Выбытия	-	10	10
Пересчет в валюту представления	-	(2)	(2)
Баланс на 31 декабря 2019 года	247	793	1 040
Приобретение дочернего предприятия	868	-	868
Поступления	-	200	200
Выбытия	-	(13)	(13)
Пересчет в валюту представления	-	63	63
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,115	1,043	2,158
	Гудвил	Программное обеспечение и другие права	Итого
Накопленная амортизация			
Баланс на 1 октября 2018 года	-	(371)	(371)
Начислено за период	-	(142)	(142)
Выбытия	-	66	66
Пересчет в валюту представления	-	8	8
Баланс на 30 сентября 2019 года	-	(439)	(439)
Начислено за период	-	(45)	(45)
Выбытия	-	(9)	(9)
Пересчет в валюту представления	-	1	1
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	(492)	(492)
Начислено за период	-	(173)	(173)
Выбытия	-	10	10
Пересчет в валюту представления	-	(49)	(49)
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	(704)	(704)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2018 года	247	331	578
На 30 сентября 2019 года	247	291	538
На 31 декабря 2019 года	247	301	548
На 31 декабря 2020 года	1,115	339	1,454

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Проверка единиц, генерирующих денежные средства, содержащих гудвил, на предмет обесценения

Для целей проверки на предмет обесценения гудвил распределяется между приобретенными предприятиями, поскольку каждое предприятие считается единицей, генерирующей денежные средства («ЕГДС»). Совокупная балансовая стоимость гудвила, распределенного на каждую ЕГДС, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2019 года	На 1 октября 2018 года
ООО «Рестор» (Россия)	50	50	50	50
ООО «Носимо» (Россия)	197	197	197	197
ООО «АЗ Спорт» (Россия)	868	-	-	-
	1,115	247	247	247

Возмещаемая стоимость этих ЕГДС определялась на основе стоимости использования, определенной путем дисконтирования будущих потоков денежных средств от продолжающейся деятельности розничных магазинов, принадлежащих соответствующей ЕГДС (или, в случае ООО «Рестор», конкретных розничных магазинов, которые привели к возникновению гудвила на момент объединения бизнеса). Определенная возмещаемая стоимость ЕГДС превышала их балансовую стоимость.

Ключевые допущения, использованные в расчетах прогнозных дисконтированных денежных потоков

Ключевые допущения, использованные при расчете возмещаемой стоимости, включают ставки дисконтирования, терминальную стоимость и темпы роста EBITDA. Эти допущения включают:

В процентах:	Ставка дисконтирования (%)	Темп роста для расчета терминальной стоимости	Темпы роста EBITDA, %
ООО «Рестор» (Россия)	14.13	1.0	14, 16 и 15 за 2021 г., 2022 г. и 2023 г., соответственно
ООО «Носимо» (Россия)	14.13	1.0	23, 16 и 13 за 2021 г., 2022 г. и 2023 г., соответственно
ООО «АЗ Спорт» (Россия)	14.13	1.0	5, 11 и 7 за 2021 г., 2022 г. и 2023 г., соответственно

Модели дисконтированных денежных потоков всех ЕГДС содержат прогнозы денежных потоков на три года. Долгосрочный темп роста вплоть до бесконечности был определен руководством как консервативная оценка средне- и долгосрочных темпов роста ВВП страны, в которой ведет деятельность подразделение. Планируемый рост выручки рассчитывался как среднегодовой фактический темп роста выручки за предыдущие три года, скорректированный в сторону уменьшения с учетом влияния открытия новых магазинов или других предполагаемых чрезвычайных факторов с целью занижения высоких среднегодовых темпов роста.

Руководство проанализировало влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму. Изменения в ключевых допущениях, которые могут привести к возможному обесценению гудвила, не являются вероятными с учетом текущих рыночных оценок, соответственно, необходимость анализа чувствительности отсутствует.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады (далее «арендуемые помещения и здания»). Средний срок аренды составляет 3.3-3.5 года. Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	2020
Первоначальная стоимость	
На 1 октября 2019 года	13,158
Новые договоры аренды и модификация существующих	1,053
Выбытия	(1)
Пересчет в валюту представления	(12)
На 31 декабря 2019 года	14,198
Новые договоры аренды и модификация существующих	933
Приобретение дочернего предприятия	568
Выбытия	(75)
Пересчет в валюту представления	241
На 31 декабря 2020 года	15,865

	2020
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 октября 2019 года	-
Расходы по амортизации	(880)
Выбытия	1
Пересчет в валюту представления	1
На 31 декабря 2019 года	(878)
Расходы по амортизации	(3,648)
Выбытия	75
Пересчет в валюту представления	(39)
На 31 декабря 2020 года	(4,490)
Балансовая стоимость на 1 октября 2019 года	13,158
Баланс на 31 декабря 2019 года	13,320
Баланс на 31 декабря 2020 года	11,375

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Суммы, признанные в составе прибыли или убытка		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(4,528)	(3,648)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1,222)	(971)
Прекращение признания обязательств по аренде в связи с уступкой	1,301	1,301
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде, и аренда активов с низкой стоимостью	(1,295)	(705)
Курсовые разницы (для договоров аренды в иностранной валюте)	(412)	(396)
Итого	(6,156)	(4,419)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Некоторые договоры аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предусматривают переменные арендные платежи, которые привязаны к товарообороту, генерируемому в арендуемых помещениях. Переменные арендные платежи используются, чтобы привязать арендную плату к денежным потокам магазинов и сократить объем фиксированных расходов. Переменные арендные платежи зависят от товарооборота, а значит, от общей экономической ситуации на протяжении следующих нескольких лет. Группа ожидает, что переменные арендные платежи останутся на прежнем уровне и будут представлять собой сопоставимую долю от товарооборота магазинов в течение последующих лет.

Общий отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора, составил 5,066 млн руб. за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: 3 553 млн руб.).

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года, отложенные налоговые активы на нетто основе были представлены следующим образом:

	1 января 2020 года	Отражено в составе прибыли и убытков	Курсовые разницы от пересчета в валюту представ- ления	Приобретение дочернего предприятия	31 декабря 2020 года
Основные средства	58	(18)	5	6	51
Прочие нематериальные активы	(51)	(5)	-	-	(56)
Товарно-материальные запасы	76	18	-	26	120
Дебиторская задолженность	190	87	-	-	277
Кредиторская задолженность	148	(70)	-	26	104
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования, нетто	37	164	1	-	202
Прочее	11	-	3	-	14
Итого	469	176	9	58	712

По состоянию на 31 декабря 2019 года, чистые отложенные налоговые активы были представлены следующим образом:

	На 1 октября 2019 года	Отражено в составе прибыли и убытков	Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	31 декабря 2019 года
Основные средства	59	(1)	-	58
Прочие нематериальные активы	(42)	(9)	-	(51)
Товарно-материальные запасы	75	1	-	76
Дебиторская задолженность	221	(31)	-	190
Кредиторская задолженность	83	65	-	148
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования, нетто	-	37	-	37
Прочее	11	1	(1)	11
Итого	407	63	(1)	469

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2019 года, чистые отложенные налоговые активы были представлены следующим образом:

	На 1 января 2018 года	Отражено в составе прибыли и убытков	Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	30 сентября 2019 года
Основные средства	53	7	(1)	59
Прочие нематериальные активы	(54)	12	-	(42)
Товарно-материальные запасы	41	34	-	75
Дебиторская задолженность	174	47	-	221
Кредиторская задолженность	130	(48)	-	82
Прочее	12	-	-	12
Итого	356	52	(1)	407

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Европа 30 сентября 2019 года	Россия 30 сентября 2019 года	Европа 31 декабря 2019 года	Россия 31 декабря 2019 года	Итого		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	6	98	430	-	105	6	528	105
Займы ключевому управленческому персоналу (Примечание 25)	-	-	-	17	-	17	-	17	17
Займы другим сотрудникам	-	44	-	38	-	50	44	38	50
Итого долгосрочная часть	-	50	98	485	-	172	50	583	172
Краткосрочная часть									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	330	1,721	344	2,171	467	1,791	2,051	2,515	2,258
Займы ключевому управленческому персоналу (Примечание 25)	-	18	-	10	-	-	18	10	-
Займы другим сотрудникам	-	10	-	14	-	17	10	14	17
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 25)	-	48	75	71	73	88	48	146	161
	330	1,797	419	2,266	540	1,896	2,127	2,685	2,436
Итого Оборотные активы	330	1,847	517	2,751	540	2,068	2,177	3,268	2,608

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Европа 30 сентября 2019 года	Россия 30 сентября 2019 года	Европа 31 декабря 2019 года	Россия 31 декабря 2019 года	Итого		
							На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	221	521	322	455	364	799	742	777	1,163
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	(6)	(6)	(4)	(8)	(4)	(13)	(12)	(12)	(17)
Чистая торговая дебиторская задолженность	215	515	318	447	360	786	730	765	1,146
Авансовые платежи	14	507	14	726	13	562	521	740	575
Обеспечительные платежи по аренде магазинов	-	181	99	619	-	172	181	718	172
Прочая дебиторская задолженность	101	568	12	824	94	385	669	836	479
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	-	(44)	-	(15)	-	(9)	(44)	(15)	(9)
Займы ключевому управленческому персоналу (Примечание 25)	-	18	-	27	-	17	18	27	17
Займы другим сотрудникам	-	54	-	52	-	67	54	52	67
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 25)	-	48	74	71	73	88	48	145	161
Итого	330	1,847	517	2,751	540	2,068	2,177	3,268	2,608

При определении возможности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Информация о концентрации кредитного риска и связанной с ним деятельности по управлению кредитным риском представлена в Примечании 7.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включали:

	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Европа 30 сентября 2019 года	Россия 30 сентября 2019 года	Европа 31 декабря 2019 года	Россия 31 декабря 2019 года	Итого		
							На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2019 года
Товары для перепродажи	725	7,700	591	7,802	696	7,218	8,425	8,393	7,914
За вычетом резерва по неликвидным запасам	(8)	(90)	(6)	(57)	(6)	(44)	(98)	(63)	(50)
Итого	717	7,610	585	7,745	690	7,174	8,327	8,330	7,864

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Европа 30 сентября 2019 года	Россия 30 сентября 2019 года	Европа 31 декабря 2019 года	Россия 31 декабря 2019 года	Итого		
							На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства на счетах в банках и в кассе									
Денежные средства в банке – текущие счета	4	3,754	3	207	7	54	3,758	210	61
Денежные средства в кассе и денежные средства в пути	1	701	3	229	2	612	702	232	614
Итого	5	4,455	6	436	9	666	4,460	442	675

Денежные средства в пути включают денежные средства, полученные Группой от магазинов, но не размещенные на банковских счетах Группы по состоянию на конец отчетного периода.

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	На 31 декабря 2020 года, 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2019 года	
	Количество акций	(в миллионах российских рублей)
Разрешенный к выпуску		
Акции стоимостью 27.875 руб. каждая	50.000	1
Выпущенный и полностью оплаченный		
Обыкновенные акции, стоимостью 27.875 руб. каждая	50.000	1

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Европа 30 сентября 2019 года	Россия 30 сентября 2019 года	Европа 31 декабря 2019 года	Россия 31 декабря 2019 года	Итого		
							На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть									
Займы от связанных сторон (Примечание 25)	103	-	76	121	76	-	103	197	76
	103	-	76	121	76	-	103	197	76
Краткосрочная часть									
Банковские кредиты	2	602	283	1,712	229	3,519	604	1,995	3,748
Банковские овердрафты	22	-	81	-	57	-	22	81	57
Займы от связанных сторон (Примечание 25)	-	158	-	-	-	151	158	-	151
	24	760	364	1,712	286	3,670	784	2,076	3,956
	127	760	440	1,833	362	3,670	887	2,273	4,032
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой							22	81	57
Кредиты и займы с плавающей фиксированной ставкой							865	2,192	3,975
							887	2,273	4,032

В течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, проценты по банковским кредитам российского подразделения начислялись по фиксированной процентной ставке от 2% до 10.28% годовых (12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: от 7.80% до 10.6%; за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: от 2% до 10.28%), и подлежат погашению в период с апреля 2021 года по декабрь 2021 года.

В течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, проценты по банковским кредитам европейского подразделения начислялись по плавающей процентной ставке Danske BOR -0.07670 %, равной 3.75 % (12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 4.25%; за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: 3.75%) и подлежат погашению в течение 5 лет. Проценты по банковским овердрафтам по состоянию на 31 декабря 2020 года начисляются по ставке 3.75% (на 30 сентября 2019 года: 4.25%; на 31 декабря 2019 года: 3.75%).

Кредит, полученный от ПАО «Сбербанк» в рамках государственной программы антикризисной поддержки в июне-сентябре 2020 года в размере 292 млн руб. по фиксированной ставке 2%, представлен в составе кредитов и займов, так как по состоянию на 31 декабря 2020 года заем не удовлетворяет критериям признания в качестве государственной субсидии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 октября 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты начисленные и уплаченные, нетто	Курсовые разницы и пересчет в валюту представ- ления	Прекращени е признания обязательств по аренде в связи с уступками	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
Банковские кредиты	2,076	(1,473)	1	-	-	-	604
Займы, полученные от связанных сторон (см. Примечание 25)	197	38	3	23	-	-	261
Обязательства по аренде	12,341	(2,549)	-	574	(1,301)	2,533	11,598
	14,614	(3,984)	4	597	(1,301)	2,533	12,463

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и других кредитов и займов представляют собой нетто-величину сумм поступлений от получения займов и погашения займов в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают новые договоры аренды и модификации.

	На 1 октября 2018 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты начисленные и уплаченные, нетто (ii)	Пересчет в валюту представления	30 сентября 2019 года
Банковские кредиты	1,902	209	(5)	(30)	2,076
Займы, полученные от связанных сторон (см. Примечание 20)	130	70	3	(6)	197
	2,032	279	(2)	(36)	2,273

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и других кредитов и займов представляют собой нетто-величину сумм поступлений от получения займов и погашения займов в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Другие изменения представлены начислением и уплатой процентов.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2019 года общий объем неиспользованных кредитных линий, доступных Группе, составлял 6 613 млн руб., 4 615 млн руб. и 4 024 млн руб., соответственно. Данная сумма включает как неиспользованные кредитные линии по кредитным договорам, так и неиспользованные лимиты по гарантиям, предоставленным банками Группе в пользу поставщиков.

Активы, переданные в качестве обеспечения, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и на 30 сентября 2019 года Группа не передавала активы или ценные бумаги в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все банковские кредиты Группы обеспечены как корпоративными гарантиями связанных сторон, так и гарантиями, предоставленными акционером. Банковские овердрафты могут быть отозваны по требованию и обеспечены гарантиями, предоставленными конечными контролирующими и связанными сторонами Группы.

Кредит, полученный от ПАО «Сбербанк» в рамках государственной программы антикризисной поддержки, обеспечен гарантией государственной корпорации «ВЭБ.РФ», которая несет ответственность в качестве гаранта перед кредитором за исполнение обязательств, составляющих до 85% от основной суммы, включая проценты.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	Европа		Россия		Европа		Россия		Итого	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	353	8,727	355	6,915	489	4,163	9,080	7,270	4,652	
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 25)	-	172	11	263	10	155	172	274	165	
Заработная плата, взносы в фонд социального страхования и прочие обязательства, связанные с сотрудниками	106	688	63	425	64	507	794	488	571	
Задолженность по НДС	462	48	241	-	346	-	510	241	346	
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	61	7	29	54	10	7	68	83	17	
Авансы, полученные от клиентов	99	461	27	219	31	154	560	246	185	
	1,081	10,103	726	7,876	950	4,986	11,184	8,602	5,936	
За вычетом краткосрочной части	(1,081)	(10,103)	(726)	(7,720)	(950)	(4,986)	(11,184)	(8,446)	(5,936)	
Долгосрочная часть	-	-	-	156	-	-	-	156	-	

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа получила банковские гарантии в пользу поставщиков в размере 6,127 млн руб. (30 сентября 2019 года: 4,404 млн руб.; 31 декабря 2019 года: 5,058 млн руб.) в отношении остатков торговой кредиторской задолженности, представленных в таблице выше.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года
Минимальные арендные платежи, включая:	
Текущая часть (менее 1 года)	3,836
От 1 года до 5 лет	9,240
Более 5 лет	535
Итого минимальные арендные платежи	13,611
За вычетом суммы процентов	(2,014)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей, включая:	
Текущая часть (менее 1 года)	3,685
От 1 года до 5 лет	7,611
Более 5 лет	302
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	11,598
За вычетом текущей части обязательств по аренде	(3,685)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	7,913

В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде:

Остаток на 1 октября 2019 года	12,341
Процентные расходы по обязательствам по аренде	252
Арендные платежи за период	(923)
Новые договоры аренды и модификация существующих договоров	1,075
Курсовые разницы (для договоров аренды в иностранной валюте) и пересчет в валюту представления отчетности	6
Остаток на 31 декабря 2019 года	12,751
Процентные расходы по обязательствам по аренде	970
Арендные платежи за период	(2,848)
Новые договоры аренды и модификация существующих договоров	1,458
Прекращение признания обязательств по аренде в связи с уступкой	(1,301)
Курсовые разницы (для договоров аренды в иностранной валюте) и пересчет в валюту представления отчетности	568
Остаток на 31 декабря 2020 года	11,598

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Договоры по аренде Группы содержат типичные для данного бизнеса ограничения и ковенанты, такие, как ответственность Группы за регулярное обслуживание, ремонт и страхование арендуемых активов, проведение работ по улучшению арендуемых активов только с согласия арендодателя, использование арендуемых активов только в соответствии с действующим законодательством.

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

В течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, Группа заключила ряд договоров аренды, аренда по которым не началась к концу года и по которым, соответственно, не были признаны обязательства по аренде и активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2020 года. Совокупный будущий отток денежных средств, которым подвержена Группа в отношении данных договоров, составляет 34 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 года, 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом.

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года
На начало периода	1,093	785
Доходы будущих периодов за период	1,553	1,667
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1,422)	(1,359)
На конец года	1,224	1,093

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
На начало периода	933
Доходы будущих периодов за период	2,148
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1,857)
На конец года	1,224

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, Группа признала выручку в сумме 1,093 млн руб., которая входила в баланс доходов будущих периодов по состоянию на 30 сентября 2019 года (в течение 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 785 млн руб.).

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, сторона считается связанной, если Группа имеет возможность прямо или косвенно контролировать или оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или наоборот, или если Группа и сторона находятся под общим значительным влиянием и контролем. Связанными сторонами могут быть как физические, так и юридические лица. Компания полностью принадлежит и контролируется Филиппом Генсом. Все связанные стороны представляют собой компании, находящиеся под общим контролем и управлением, или являются ключевым руководством Группы.

Ниже указаны операции и остатки по расчетам со связанными сторонами:

(i) Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 22)

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Компании под общим контролем			
ООО «Дихаус»	66	200	84
ООО «Онланта»	56	13	14
ООО «Эджастерс»	37	41	39
Delli Masters Limited	-	11	10
ООО «Ланит Трейдинг»	1	1	8
Прочее	12	8	10
	172	274	165

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 17)

Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Компании под общим контролем			
ООО «Сферит»	12	-	1
АО «Ланит»	9	10	15
ООО «Ланит Трейдинг»	9	2	1
ООО «Ланит-Омни»	7	3	5
ООО «Экосистема»	4	-	1
ООО «Эджастерс»	4	-	-
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	2	2	2
ООО «Ландис»	-	-	5
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	-	-	4
Delli Masters Limited	-	74	73
Прочее	1	3	2
Акционер	18	79	69
	66	173	178

(iii) Займы, выданные связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Компании под общим контролем			
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	164	168	174
ООО «Ланит Венчурс»	13	15	15
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	6	12	22
ООО «Сферит»	1	-	-
ЗАО «Инсистемс»	-	-	-
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	-	127	137
	184	322	348

Займы, выданные связанным сторонам по фиксированной процентной ставке от 8.5% до 15% по состоянию на 31 декабря 2020 года (30 сентября 2019 года: от 8.5% до 20%, 31 декабря 2019 года: от 8.5% до 20%), подлежат погашению следующим образом: 175 млн руб. до 31 декабря 2021 года, 7 млн руб. до 31 декабря 2022 года, 1 млн руб. до 19 ноября 2024 года. Займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2020 года отражены за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 149 млн руб. (на 30 сентября 2019 года: 0, на 31 декабря 2019 года: 0). Руководство Группы считает, что займы будут погашены в полном объеме в установленные договором сроки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(iv) Займы, полученные от связанных сторон (см. Примечание 21)

Займы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
<i>Компании под общим контролем</i>			
ООО «Эджастерс»	150	121	151
AndelleServices Inc.	103	76	76
Акционер	8	-	-
	261	197	227

Заем, полученный от AndelleServices Inc., имеет фиксированную процентную ставку 5% годовых по состоянию на 31 декабря 2020 года (30 сентября 2019 года: 5%; 31 декабря 2019 года: 5%) и подлежит погашению до 2022 года. Заем, полученный от компании «Эджастерс», имеет фиксированную процентную ставку 5% годовых по состоянию на 31 декабря 2020 года (30 сентября 2019 года: 7%; 31 декабря 2019 года: 7%) и подлежит погашению до конца 2021 года.

(v) Процентные доходы (Примечание 11)

Процентные доходы по операциям со связанными сторонами за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, включают следующее:

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>			
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	26	12	21
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	20	7	16
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	3	1	3
ООО «Ланит Венчурс»	2	-	1
ООО «Сферит»	1	-	-
ЗАО «Инсистемс»	-	1	-
ООО «Бесконтакт»	-	-	-
Ключевой управленческий персонал (включая Совет директоров)	1	1	1
	53	22	42

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(vi) Процентные расходы (Примечание 11)

Процентные расходы по операциям со связанными сторонами за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, включают следующее:

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>			
ООО «Эджастерс»	11	6	9
Andelle Services Inc.	4	3	3
	15	9	12

(vii) Приобретение товаров и услуг

Приобретение товаров и услуг у связанных сторон за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>			
ООО «Дихаус»	699	309	651
ООО «Онланта»	151	80	121
ООО «Треолан»	58	-	58
АО «Ланит»	15	11	15
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	15	21	6
ООО «Ланит-Омни»	13	16	10
ООО «Бесконтакт»	7	5	6
ООО «АЗ Логистик»	4	-	4
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	2	3	-
ООО «Ланит-Консалтинг»	1	1	1
ООО «Ланит-Норд»	1	-	-
	966	446	872

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(viii) Продажа товаров и услуг

Продажи товаров и услуг связанным сторонам за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>			
ООО «Эджастерс»	454	246	354
ООО «Дихаус»	93	2	93
ООО «Ланит Трейдинг»	40	9	33
ООО «Ландис»	28	17	20
ООО «Ланит-Интеграция»	17	5	16
АО «Ланит»	9	8	8
ООО «Бесконтакт»	6	1	6
ООО «Ланит-Технологии»	1	1	-
ООО «Ланит-Норд»	-	3	-
ООО «Онланта»	-	1	-
	648	293	530

(ix) Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года некоторые российские предприятия Группы предоставили банкам поручительства в качестве обеспечения по кредитным договорам и договорам поручительства, заключенным ее связанными сторонами (находящимися под общим контролем) на максимальную сумму 3,000 млн руб. (30 сентября 2019 года: 19,943 млн руб., 31 декабря 2019 года: 19,900 млн руб.). По состоянию на отчетную дату из доступной суммы банковских кредитов и финансовых гарантий связанные стороны Группы использовали 68 млн руб. (на 30 сентября 2019 года: 5,438 млн руб.; на 31 декабря 2019 года: 7,939 млн руб.).

Руководство провело проверку финансовой информации соответствующих связанных сторон и пришло к выводу, что вероятность возникновения выплат по данным гарантиям очень низка, поэтому обязательства по ним не были признаны.

(x) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, и за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Заработная плата и прочие выплаты сотрудникам	230	157	179

26. ДИВИДЕНДЫ

За 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила дивиденды акционерам в размере 384 млн руб, (7,680 руб. на акцию). За 12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила дивиденды акционерам в размере 30 млн руб., (600 руб. на акцию).

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. В первой половине 2020 года вспышка COVID-19 вызвала значительные потрясения на мировом рынке: привела к существенным операционным трудностям для многих компаний, изменение повседневных привычек людей в разных странах, способствовала снижению цен на нефть, падению индексов фондового рынка и волатильности национальной валюты.

В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения эпидемия COVID-19, органы государственной власти разных стран ввели ограничительные меры. В частности, российское правительство объявило нерабочими дни в период с конца марта по середину июня 2020 года, во многих регионах России, включая Москву, Санкт-Петербург, был введен режим повышенной готовности и ряд мер по борьбе с коронавирусной инфекцией, обязательных для всех граждан, в том числе режим самоизоляции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В период нерабочих дней Группа продолжала работу в форматах, разрешённых законодательством и локальными нормативными актами, как онлайн-ритейлер. Розничные магазины работали как пункты выдачи интернет заказов, мини-склады (dark stores) для пешей курьерской доставки или были закрыты. После окончания нерабочих дней магазины постепенно в течение июня-июля 2020 года восстановили свою работу в штатном режиме. Большинство сотрудников центрального офиса были переведены на удалённую работу, начиная с марта 2020 года и по текущую дату.

Кроме того, в рамках государственной программы антикризисной поддержки Группа получила кредиты по льготным ставкам от ПАО «Сбербанк» на общую сумму 292 млн руб.

Во время пандемии Группа оптимизировала затраты и оборотный капитал, и, как результат применения мер по улучшению ликвидности во время пандемии, Группа увеличила сумму денежных средств и их эквивалентов с 442 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года до 4,460 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Группа также пересмотрела условия ряда договоров аренды и перешла с фиксированной арендной платы на процент от оборота на период ограничений, преимущественно апрель, май и июнь 2020 года (Примечания 9, 15 и 23).

Поскольку события, вызванные пандемией нового коронавируса, развиваются быстро и не поддаются надёжному прогнозированию, влияние изменений в операционной среде на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Группа может быть участником различных судебных разбирательств, а также являться объектом претензий. Руководство считает, что в результате разбирательств по таким претензиям Группа не понесет существенных убытков, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются различными толкованиями и произвольным применением со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В ходе обычной деятельности Группа может быть участником различных налоговых и судебных разбирательств, а также являться объектом претензий. По мнению руководства, обязательства Группы, если таковые имеются, в целом, по всем незавершенным судебным разбирательствам, прочим судебным разбирательствам или иным вопросам не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или ликвидность Группы: величина возможных условных обязательств, выявленных Группой, не превысит 1% от выручки Группы.

28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

В следующей таблице приводится сводная информация по каждому из дочерних предприятий Группы, имеющему неконтролирующие доли участия, до учета элиминации внутригрупповых расчетов:

	31 декабря 2020 года
ООО «Ап энд Ран»	
Неконтролирующая доля участия	20%
Внеоборотные активы	2,742
Оборотные активы	966
Долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные обязательства	(3,063)
Добавочный капитал	(600)
Чистые активы	(45)
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия	(9)
	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
ООО «Ап энд Ран»	
Выручка	1,544
Прибыль	58
Итого совокупный доход	58
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	12
Движение денежных средств от операционной деятельности	2,030
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(3,041)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(69)
Чистые поступления денежных средств за период	(1,080)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретения компаний

20 апреля 2021 года ООО «еКоммерс решения», дочернее предприятие Компании, приобрело долю в размере 70% в Группе компаний «Аристос» (3 юридических лица) за 672 млн руб. В консолидированной финансовой отчетности данная сделка будет отражена в качестве сделки по объединению бизнеса. ГК «Аристос» является поставщиком услуг электронной коммерции, специализирующимся на создании брендовых интернет-магазинов. На дату приобретения клиентский портфель «Аристос» включал 16 брендов (Philips, Black & Decker, Cartier и др.).

«реСтор Ритейл Груп Лимитед» ожидает синергетического эффекта для дальнейшего роста как текущего бизнеса, так и новых бизнесов в портфеле объединенной компании. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не раскрыла справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств, поскольку их оценка и распределение затрат на приобретение не были завершены.

Государственные субсидии

В апреле 2021 года Группа получила от ПАО «Сбербанк» уведомление о том, что займы в размере 292 млн руб., предоставленные Группе в рамках государственной программы антикризисной поддержки, были прощены и более не подлежат погашению.

Облигации

В июне 2021 года ООО «Рестор» выпустило и разместило на ПАО «Московская биржа» документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия 001P-01) на сумму 3,000 млн руб. номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая. Процентная ставка купона была установлена на уровне 8.1% годовых.

Дивиденды

В июле-сентябре 2021 года компания «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила дивиденды акционерам Группы в размере 1,012 млн руб. (в том числе 38 млн руб. миноритарному акционеру ООО «Ап энд Ран»).

В апреле 2021 года на общем собрании участников ГК «Аристос» были объявлены дивиденды за первый квартал 2021 года в размере 75 млн руб., которые были выплачены миноритарным акционерам в период с апреля по июль 2021 года.

В июле 2021 года компания «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила дивиденды за второй квартал 2021 года в размере 42 млн руб.: 13 млн руб. были выплачены миноритарным акционерам ГК «Аристос» в августе 2021 года, 29 млн руб. были выплачены контролирующей группе акционеров в сентябре 2021 года.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЯТНАДЦАТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В апреле 2021 года компания «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила дивиденды акционерам Группы в размере 2,997 млн руб.

Прочее

С 1 августа 2021 года Тихон Смыков назначен единоличным директором компаний «реСтор Ритейл Груп Лимитед» и Маргалита Холдингс Лимитед.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	74
ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	75
О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16	76-80

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (НЕАУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Таблица 1

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года		
	Европа	Россия	Итого
Выручка	9,955	94,558	104,513
Себестоимость реализации	(8,455)	(73,904)	(82,359)
Валовая прибыль	1,500	20,654	22,154
Коммерческие и общехозяйственные расходы	(1,127)	(12,521)	(13,648)
Административные расходы	(334)	(2,680)	(3,014)
Прочие операционные расходы, нетто	81	(439)	(358)
Результаты операционной деятельности	120	5,014	5,134
Финансовые расходы, нетто	(101)	(1,699)	(1,800)
Прибыль до налогообложения	19	3,315	3,334
Налог на прибыль	8	(595)	(587)
Прибыль за период	27	2,720	2,747

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕ АУДИРОВАНО)**
(в миллионах российских рублей)

Таблица 2

	31 декабря 2020 года		Корректировки*	31 декабря 2020 года
	Европа	Россия		Итого
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	67	1,217	-	1,284
Нематериальные активы	66	273	-	339
Гудвил	-	868	247	1,115
Активы в форме права пользования	690	10,685	-	11,375
Инвестиции	-	5,129	(5,121)	8
Отложенные налоговые активы	45	667	-	712
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	50	-	50
	868	18,889	(4,874)	14,883
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	717	7,610	-	8,327
Торговая и прочая дебиторская задолженность	330	1,894	(97)	2,127
Займы, выданные связанным сторонам	8	176	(8)	176
Предоплата по налогу на прибыль	-	238	-	238
Денежные средства и их эквиваленты	5	4,455	-	4,460
	1,060	14,373	(105)	15,328
Итого активы	1,928	33,262	(4,979)	30,211
Собственный капитал и обязательства				
Уставный капитал	38	3	(40)	1
Резервы	81	7,188	(2,551)	4,718
	119	7,191	(2,591)	4,719
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	103	1,838	(1,838)	103
Обязательства по аренде	299	7,614	-	7,913
Прочие финансовые обязательства	-	600	-	600
	402	10,052	(1,838)	8,616
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и банковские овердрафты	24	768	(8)	784
Обязательства по аренде	302	3,383	-	3,685
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,081	10,644	(542)	11,183
Доходы будущих периодов	-	1,224	-	1,224
	1,407	16,019	(550)	16,876
Итого обязательства	1,809	26,071	(2,388)	25,492
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1,928	33,262	(4,979)	30,211

* Консолидационные корректировки, которые включают исключение внутригрупповых расчетов, влияние сделок по объединению бизнеса и пересчета результатов деятельности иностранных подразделений в валюту представления отчетности.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)

В данном примечании раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в рамки аудиторской проверки, выполненной независимым аудитором. В целях обеспечения сопоставимости консолидированных финансовых результатов, консолидированного финансового положения и консолидированных потоков денежных средств Группы за последние годы, Группа приняла решение раскрыть дополнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составленную согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» вместо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», включая сравнительные данные. Приведенная ниже информация не является информацией, составленной согласно МСФО; она не аудирована и должна рассматриваться исключительно как дополнение к информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, но не заменять ее.

С 1 октября 2019 года, Группа применяет требования МСФО (IFRS) 16 в отношении учета договоров аренды. В сравнении с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 16 ввел новые требования в отношении учета аренды для арендаторов.

В соответствии с МСФО (IAS) 17, до 1 октября 2019 года Группа относила платежи по операционной аренде на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствовал распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относилась на расходы по мере возникновения.

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- (а) признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- (б) признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе; и
- (в) разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжала применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, был бы следующим:

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»			
Выручка	104,513	69,379	79,347
Себестоимость реализации	(82,359)	(54 166)	(62,585)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	22,154	15,213	16,762
Коммерческие и общехозяйственные расходы	(14,209)	(10,616)	(11,035)
Управленческие расходы	(3,000)	(1,989)	(2,380)
Прочие операционные расходы, нетто	(359)	(190)	(314)
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4,586	2,418	3,033
Финансовые доходы	139	50	127
Финансовые расходы	(305)	(332)	(237)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	4,420	2,136	2 923
Налог на прибыль	(814)	464	(665)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	3,606	1,672	2,258
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	7	(7)	30
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	3,613	1,665	2,289
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании	3,592	1,672	2,244
Неконтролирующей доле участия	14	-	14
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	3,606	1,672	2,258
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам Компании	3,599	1,665	2,275
Неконтролирующей доле участия	14	-	14
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	3,613	1,665	2,289

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжала применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, был бы представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2019 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17			
«Аренда»			
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1,284	899	1,038
Нематериальные активы	339	291	301
Гудвил	1,115	247	247
Займы, выданные связанным сторонам	8	-	-
Отложенные налоговые активы	485	407	415
Торговая и прочая дебиторская задолженность	564	583	589
Итого внеоборотные активы	3,795	2,427	2,590
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	8,327	8,330	7,864
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,480	2,685	2,813
Займы, выданные связанным сторонам	176	322	348
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль	238	115	-
Денежные средства и их эквиваленты	4,460	442	675
Итого оборотные активы	15,681	11,894	11,700
ИТОГО АКТИВЫ	19,476	14,321	14,290
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	1	1	1
Резервы	5,557	2,352	3,387
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании	5,558	2,353	3,388
Неконтролирующая доля участия	25	-	-
Итого капитал	5,583	2,353	3,388
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	103	197	76
Прочие финансовые обязательства	600	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	156	-
Итого долгосрочные обязательства	703	353	76
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	762	1,995	3,899
Банковские овердрафты	22	81	57
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11,182	8,446	5,937
Доходы будущих периодов	1,224	1,093	933
Итого краткосрочные обязательства	13,190	11,615	10,826
Итого обязательства	13,893	11,968	10,902
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19,476	14,321	14,290

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о движении денежных средств за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, был бы следующим:

Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	4,420	2,136	2 923
Корректировки:			
Процентный расход	297	332	226
Процентный доход	(139)	0.41	(127)
Расходы на износ	650	418	538
Расходы на амортизацию	211	142	173
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц	8	(9)	10
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	30	59	31
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	153	-	153
Резерв под обесценение и списание неликвидных запасов	168	132	145
Убыток от выбытия основных средств	68	37	64
Убыток от выбытия нематериальных активов	3	42	3
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	5,869	3,248	4,139
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	314	(217)	390
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	2,217	(896)	5,063
(Увеличение)/ уменьшение запасов	(67)	371	(510)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	8,333	2,506	9,082
Выплаченные проценты	(295)	(337)	(223)
Налог на прибыль уплаченный	(951)	(612)	(906)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	7,087	1,557	7,953
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(991)	(554)	(740)
Приобретение нематериальных активов	(254)	(153)	(200)
Проценты полученные	107	7	106
Приобретение контрольной доли в дочернем предприятии	21	-	21
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	69	200	22
Займы, выданные связанным сторонам	(57)	(222)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,105)	(722)	(791)

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16 (НЕАУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	(20,298)	(14,195)	(13,628)
Кредиты и займы полученные	18,761	14,474	10,354
Приобретение неконтрольной доли владения в дочернем предприятии	-	(2,000)	-
Дивиденды выплаченные	(384)	(30)	(94)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1,921)	(1,751)	(3,638)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	4,061	(916)	3,794
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	442	1,355	675
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	(44)	3	(9)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	4,459	442	4,460

Если бы Группа продолжала применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированные результаты операционной деятельности за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, были бы представлены следующим образом:

	Европа	Россия	Европа	Россия	Европа	Россия	Итого		
	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»									
Вознаграждения работникам	824	5,605	607	3,985	667	4,394	6,429	4,592	5,061
Расходы по аренде	392	5,975	281	4,934	322	4,532	6,367	5,215	4,854
Юридические и прочие профессиональные услуги	18	258	10	129	17	214	276	139	231
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	38	612	28	390	38	499	650	418	537
Амортизация нематериальных активов	25	186	23	119	25	147	211	142	172
Изменение резерва под ОКУ и списание безнадежной задолженности	2	28	1	58	2	29	30	59	31
Резерв под снижение стоимости запасов	-	168	11	121	-	145	168	132	145