

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

Консолидированная финансовая отчетность
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря
2021 года, и аудиторское заключение
независимого аудитора

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2–5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9-10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-69
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (НЕАУДИРОВАНО)	70-77

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 12 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:

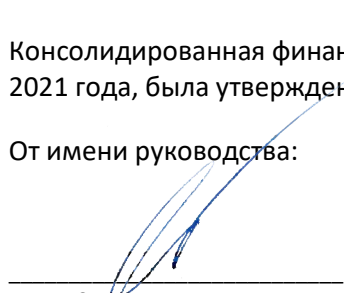
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 23 июня 2022 года.

От имени руководства:


Тихон Смыков
(Директор «реСтор Ритейл Груп Лимитед»)


Роман Борисов
(Вице-президент по финансам реСтор Ритейл Груп)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам «реСтор Ритейл Груп Лимитед»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности «реСтор Ритейл Груп Лимитед» и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), представленной на страницах 6-69 и состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 12 месяцев, закончившихся на 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся на эту дату, в 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 («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 *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать свою деятельность. Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, ввиду ряда событий, произошедших в операционной среде после отчетной даты, Группа столкнулась с потерей ключевых поставщиков товаров, нарушениями логистических поставок и необходимостью в значительном изменении операций и масштабов деятельности, а именно – прекращение сотрудничества с представителями крупнейших международных брендов, существенное сокращение количества магазинов, а также переход от монобрендового формата магазинов к мультибрендовому.

Данные события и условия, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации 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 70-77. Такая информация подготовлена в целях дополнительного анализа и не является частью консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 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, выпущенными СМСФО, 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.

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.

Летуновская Виктория Евгеньевна

(ОПНЗ № 21906098774),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384)

(предыдущее фирменное наименование – АО «Делойт и Туш СНГ»),
действующее на основании доверенности от 1 сентября 2021 года

23 июня 2022 года



«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Выручка	8	112,714	104,513
Себестоимость реализации		(87,903)	(82,359)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		24,811	22,154
Коммерческие расходы	9	(15,625)	(13,648)
Административные расходы	9	(3,427)	(3,014)
Прочие операционные расходы, нетто		(66)	(358)
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9	5,693	5,134
Финансовые доходы	11	319	139
Финансовые расходы	11	(1,182)	(1,939)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		4,830	3,334
Налог на прибыль	12	(831)	(587)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		3,999	2,747
Прочий совокупный (убыток)/ доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(10)	3
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		3,989	2,750
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании		3,834	2,735
Неконтролирующей доле участия		165	12
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		3,999	2,747
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам Компании		3,824	2,738
Неконтролирующей доле участия		165	12
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		3,989	2,750

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена 23 июня 2022 года.

Тихон Смышков
(Директор «реСтор Ритейл Груп Лимитед»)

Роман Борисов
(Вице-президент по финансам реСтор Ритейл Груп)

Примечания на стр. 11-69 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	13	1,732	1,284
Нематериальные активы	14	405	339
Гудвил	14	2,203	1,115
Активы в форме права пользования	15	12,992	11,375
Займы выданные		293	8
Отложенные налоговые активы	16	1,255	712
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	162	50
Итого внеоборотные активы		19,042	14,883
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	18	12,381	8,327
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3,820	2,127
Займы выданные		190	176
Предоплата по налогу на прибыль		7	238
Денежные средства и их эквиваленты	19	9,413	4,460
Итого оборотные активы		25,811	15,328
ИТОГО АКТИВЫ		44,853	30,211
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	1	1
Нераспределенная прибыль		3,991	4,680
Резервы		57	29
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		4,049	4,710
Неконтролирующая доля участия		80	9
Итого капитал		4,129	4,719
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	21	3,109	103
Прочие финансовые обязательства	6	969	600
Обязательства по аренде	23	9,796	7,913
Итого долгосрочные обязательства		13,874	8,616
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	21	847	762
Банковские овердрафты	21	92	22
Обязательства по аренде	23	4,366	3,685
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	19,775	11,183
Доходы будущих периодов	24	1,770	1,224
Итого краткосрочные обязательства		26,850	16,876
Итого обязательства		40,724	25,492
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		44,853	30,211

Примечания на стр. 11-69 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(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	Итого		
Остаток на 30 сентября 2019 года	1	44	(46)	2,338	16	2,353	-	2,353
Прибыль за период	-	-	-	2,735	-	2,735	12	2,747
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	15	(12)	-	3	-	3
Итого совокупный доход за период	-	-	15	2,723	-	2,738	12	2,750
Операции с акционерами, отражаемые непосредственно в капитале								
Продажа неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	-	-	-	3	-	3	(3)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам (Примечание 26)	-	-	-	(384)	-	(384)	-	(384)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1	44	(31)	4,680	16	4,710	9	4,719
Прибыль за период	-	-	-	3,834	-	3,834	165	3,999
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	28	(38)	-	(10)	-	(10)
Итого совокупный доход за период	-	-	28	3,796	-	3,824	165	3,989
Операции с акционерами, отражаемые непосредственно в капитале								
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 6)	-	-	-	-	-	-	6	6
Дивиденды, выплаченные акционерам (Примечание 26)	-	-	-	(4,485)	-	(4,485)	(100)	(4,585)
Остаток на 31 декабря 2021 года	1	44	(3)	3,991	16	4,049	80	4,129

Примечания на стр. 11-69 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	4,830	3,334
Корректировки:		
Процентные расходы	1,182	1,519
Процентные доходы	(178)	(139)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	5,064	5,174
Амортизация нематериальных активов	252	211
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц	(83)	420
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ»)	89	30
Увеличение резерва под ОКУ по займам, выданным связанным сторонам	54	153
Списание неликвидных товарно-материальных запасов и снижение их стоимости до чистой цены возможной реализации	170	168
Доход от прощения субсидированного кредита	(293)	-
Доход от изменения справедливой стоимости прочего финансового обязательства (опцион пут)	(58)	-
Убыток от выбытия основных средств	181	66
Убыток от выбытия нематериальных активов	40	3
Отрицательные переменные арендные платежи	-	(1,301)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	11,250	9,638
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение запасов	(3,831)	(67)
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1,704)	314
Увеличение кредиторской задолженности	8,588	2,212
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	14,303	12,097
Уплаченные проценты	(1,170)	(1,517)
Уплаченный налог на прибыль	(1,137)	(951)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	11,996	9,629
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1,289)	(991)
Приобретение нематериальных активов	(364)	(254)
Займы выданные	(345)	(57)
Проценты полученные	153	107
Приобретение дочернего предприятия	(618)	21
Поступления от погашения займов выданных	12	69
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,451)	(1,105)

Примечания на стр. 11-69 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(4,825)	(20,298)
Поступления от кредитов и займов	8,272	18,761
Погашение обязательств по аренде	(3,464)	(2,549)
Дивиденды выплаченные	(4,585)	(384)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(4,602)	(4,470)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	4,943	4,054
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода	4,460	442
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты	10	(36)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода	9,413	4,460

Примечания на стр. 11-69 являются неотъемлемой частью настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 по состоянию на 31 декабря 2021 года: Палм Гроув Хаус, Роуд Таун, Тортولا, а/я 438, Британские Виргинские острова. Юридический адрес Компании по состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности: Кипр, Никосия, 1087, Аджиои Омолоджитис, Кеннеди 12-14, бизнес центр Кеннеди, 5 этаж, офис 504.

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 аккредитациями: 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 2021 году портфель брендов направления Интернет-торговли пополнился контрактами с Dyson, Madeleine, Mavi, Nintendo, Mustang (одежда), Hogl и с другими, которые Компания продвигает через различные каналы продаж, используя агентские схемы взаимодействия. Приобретение группы компаний «Аристос» в апреле 2021 года расширило представление интернет-торговли Компании на рынке D2C, а также добавило 16 новых брендов в портфель Компании (Philips, Schneider Electric, Grohe, Stanley Black&Decker, Roca и другие).

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 аккредитациями AA, APR, ASEE и ASP.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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», ООО «Премиальные сети», ООО «Аристос», ООО «Аристос ритейл», ООО «Премиальный маркет», представительство компании «реСтор Ритейл Груп Лимитед» и представительство компании Маргалита Холдингс Лимитед.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

Сравнительная финансовая информация Группы представлена за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, поскольку руководство Группы изменило дату окончания отчетного периода с 30 сентября на 31 декабря. Данное изменение было обусловлено приведением финансового года Группы в соответствие с общепринятым финансовым годом в Российской Федерации (далее – «РФ»). Представленная сравнительная финансовая информация за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, не является сопоставимой финансовой информацией для текущего отчетного периода.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом директоров 23 июня 2022 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.

21 февраля 2022 года Президент России подписал указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено решение о проведении специальной военной операции в Украине. После этих событий США, Великобритания, Евросоюз и другие страны объявили о расширении санкций в отношении некоторых российских чиновников, бизнесменов, компаний и банковской системы. Ряд иностранных компаний и финансовых учреждений приняли решение ограничить или полностью прекратить свою деятельность в России и с российскими контрагентами, что в свою очередь в очень короткие сроки существенно изменило условия для ведения бизнеса на территории РФ.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Дочерние компании Группы являются проводниками крупнейших зарубежных брендов преимущественно в формате монобрендовых розничных сетей, а в свете сложившейся геополитической ситуации продолжение сотрудничества с рядом поставщиков, которые объявили о приостановке деятельности или уходе из РФ, стало затруднительным. Подробнее описано ниже по каждому из крупных брендов.

Ввиду произошедших событий руководство российского подразделения Группы проводит масштабную работу по адаптации и сохранению бизнеса, в частности:

- Группа находится на стадии переговоров и заключения ряда договоров с новыми поставщиками и поиска альтернативных каналов поставок; рассматриваются различные варианты решения логистических проблем с поставками;
- Группа находится в поиске новых поставщиков в занимаемом сегменте и планирует переход от монобрендовых к мультибрендовым форматам работы;
- Группа приняла решение по оптимизации размера розничной сети (планируется сокращение общего количества офлайн магазинов в зависимости от объема поставок, который будет организован в новых условиях); ведутся переговоры с арендодателями по закрытию магазинов и получению арендных каникул по тем магазинам, которые будут отправлены в простой с перспективой возобновления работы в случае нормализации ситуации с поставками товаров;
- Группа пересматривает административные расходы офиса ввиду уменьшения объемов бизнеса.

Руководство регулярно уточняет прогнозы Группы, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию. Согласно рассмотренным сценариям и прогнозам объем реализации в 2022 году может снизиться в два раза по отношению к 2021 году. Реализация данного сценария высоковероятна в случае решения вопроса поставок по каналам альтернативного импорта к концу 3 квартала 2022 года.

Руководство Группы ожидает существенное изменение в структуре оборотного капитала. Если в 2021 году 95% поставок товара осуществлялись с отсрочкой платежа, то закупки у новых поставщиков товара будут осуществляться по авансовой схеме взаиморасчетов, что увеличит кредитную нагрузку. Неиспользованный кредитный лимит Группы по состоянию на дату, близкую к дате утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, составил приблизительно 26,000 млн руб. Несмотря на то, что ожидается увеличение кредитной нагрузки, Группа продолжает соблюдать все ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами с банками, и имеет доступ к финансированию.

После отчетной даты, но до событий, наступивших после 24 февраля 2022 года, были объявлены и выплачены дивиденды акционерам Группы в размере 1,986 млн руб. При этом, по прогнозам руководства, Группе хватит средств на покрытие имеющихся на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности обязательств и необходимых для продолжения деятельности Группы операционных расходов до конца 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

re:Store и Care

Поставщик Apple одним из первых заявил о приостановке деятельности на территории РФ на неопределенный период. Срок действия договоров с ООО «Эппл Рус» истек 31 мая 2022 года, и продление прямого контракта на поставки с ООО «Эппл Рус» не ожидается в обозримом будущем, в связи с чем Группа занимается организацией поставок продукции Apple от прочих поставщиков.

Samsung

Поставщик бренда Samsung не объявлял об уходе с российского рынка, однако под санкции попали логистические компании, которые осуществляют прямые доставки товаров на территорию РФ, в связи с чем Группа рассматривает сокращение количества магазинов сети в зависимости от того, какой объем поставок товара получится организовать, работая с Samsung и иными поставщиками в новых условиях.

Xiaomi

По бренду Xiaomi поставки продолжают в обычном режиме, существенных изменений в масштабах бизнеса не планируется.

Huawei

Данное направление было закрыто в феврале 2022 года еще до начала обострения геополитической ситуации в мире.

Nike и Street Beat

Сотрудничество с брендом Nike осуществляется в формате и монобрендовых сетей, и в рамках мультибрендового проекта Street Beat. Поставщик бренда Nike отказался продлевать франчайзинговый договор с Компанией, который закончил свое действие 26 мая 2022 года. Анализ, проведенный руководством Группы, показал, что нет возможности заместить поставки таким образом, чтобы деятельность существующих магазинов могла приносить прибыль, в результате чего в обозримом будущем при отсутствии улучшений в отношениях между странами и продолжения действия санкций Группа будет вынуждена закрыть розничную монобрендовую сеть Nike.

По мультибрендовому проекту Street Beat Группа берет курс на поиск новых брендов для замещения доли Nike (в 2021 году составляла 54% от выручки данного направления) и развития собственных торговых марок. Часть магазинов Street Beat планируется к закрытию до конца 2022 года.

The North Face

Магазины данного направления могут быть закрыты в случае невозможности организации поставок продукции этого бренда.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Lego

Детский бренд заявил о том, что он не планирует уходить с российского рынка, однако под санкции попали логистические компании, которые осуществляли поставки из Дании. Менеджмент рассматривает организацию поставок через другие страны, а также потенциальный переход на мультибрендовый формат магазинов.

Uno de 50

Планируется, что испанский бренд продолжит свое сотрудничество с Группой, при этом, предполагается закрытие неэффективных магазинов.

Направление интернет-торговли

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности приостановлены продажи и взаимодействие с поставщиками по брендам Cartier, Montblanc, Vancleef, Rehau, Castrol, Ploom. За 9 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, эти бренды составляли 5% от всей выручки группы компаний «Аристос». По остальным брендам поставки товаров продолжают, менеджмент занимается поиском новых брендов для сотрудничества.

Корпоративные продажи

Компания ожидает сохранение объема бизнеса по направлению b2b примерно на уровне 80% от объемов 2021 года благодаря дальнейшей диверсификации портфеля брендов.

Бизнес-подразделение в Дании

В связи с событиями, описанными выше, руководство Группы столкнулось с тем, что вести эффективный бизнес на территории западных стран затруднительно. Бизнес Группы в Дании – компания Numac A/S – 29 апреля 2022 года был продан местным предпринимателям, компании Jacob Andersen Holding ApS (Примечание 29).

Пожар на складе

В мае 2022 года на складе, где хранились товары Группы, произошел пожар, в результате которого сгорели запасы на общую сумму 3,938 млн руб. (Примечание 29). С высокой долей вероятности полностью или частично понесенный убыток будет возмещен Группе, так как запасы были застрахованы.

Таким образом, на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности существуют внешние факторы, не контролируемые Группой, такие как текущая геополитическая ситуация и продолжающаяся политическая напряженность, которая усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, влияние данной ситуации на сырьевые и финансовые рынки, усиление волатильности, в особенности валютных курсов, введение новых санкций против отдельных лиц и компаний в РФ, отказ поставщиков и логистических компаний от дальнейшего сотрудничества с компаниями из России.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Руководство Группы обоснованно полагает, что реализация намеченных планов и проводимых антикризисных мер, упомянутых в настоящем Примечании, позволит Группе найти новых поставщиков, чей товар будет востребован покупателями в объеме, необходимом для продолжения деятельности Группы в обозримом будущем. Следовательно, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. При этом на текущем этапе очень сложно оценить, будут ли найдены новые поставщики, способные поддерживать необходимый ассортимент товаров в магазинах Группы, будут ли достигнуты благоприятные договоренности с арендодателями, получится ли у Группы заключить контракты с новыми поставщиками, которые смогут заменить тех контрагентов, работа с которыми временно или на неопределенный срок приостановлена. Все эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем вследствие событий, произошедших после отчетной даты.

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.

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

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

Начиная с 1 января 2021 года, 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):

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки» – фаза 2;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»; и
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде в связи с COVID-19».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Новые стандарты и интерпретации, принятые в 2021 году, не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года. В 2021 году СМСФО опубликовал новую поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде в связи с COVID-19», действующую после 30 июня 2021 года, которая продлевает на один год действие поправки к МСФО (IFRS) 16, принятой в мае 2020 года и позволяющей арендатору не оценивать, является ли уступка, вызванная COVID-19, модификацией договора аренды. Поправка применима к периодам, начинающимся с 1 апреля 2021 года. В отношении данных поправок к МСФО (IFRS) 16 Группа не применила упрощения практического характера по учету концессий (уступок), являющихся прямым следствием COVID-19, поскольку в 2021 году у Группы не было таких уступок в договорах аренды.

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 января 2022 года или после этой даты, но которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
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»	1 января 2023 года
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 годов»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое руководство 2 «Раскрытия в учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»	1 января 2023 года

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением поправок к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции», которые окажут существенное влияние на раскрытие информации об отложенных налогах в отношении обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и включает консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний, представленных ниже:

Предприятие	Страна регистрации	Эффективная доля владения, %	
		31 декабря 2021 года, %	31 декабря 2020 года, %
ООО «Носимо»	Российская Федерация	100	100
ООО «Рестор»	Российская Федерация	100	100
ООО «Икстрим»	Российская Федерация	100	100
ООО «Базука» (с 8 апреля 2021 года переименовано в ООО «ЭСО»)	Российская Федерация	72.85	72.85
ООО «Реинвент»	Российская Федерация	100	100
ООО «Ап энд Ран»	Российская Федерация	80	80
ООО «Инвентив Тойз»	Российская Федерация	100	100
ООО «Инвентив ДЛМ»	Российская Федерация	100	100
ООО «еКоммерс решения»	Российская Федерация	100	100
ООО «Инвентив менеджмент»	Российская Федерация	100	100
ООО «Клубная Программа Еще»	Российская Федерация	100	100
АО «Камелия»	Российская Федерация	100	100
ООО «АЗ Спорт»	Российская Федерация	80	80
Нитас A/S	Дания	100	100
Маргалита Холдингс Лимитед	Кипр	100	100
ООО «Премиальные сети»*	Российская Федерация	100	-
ООО «Аристос»**	Российская Федерация	70	-
ООО «Аристос ритейл»**	Российская Федерация	70	-
ООО «Премиальный маркет»**	Российская Федерация	70	-

* Дочернее предприятие ООО «Премиальные сети» было учреждено Группой 10 июня 2021 года.

**Дочерние предприятия ООО «Аристос», ООО «Аристос ритейл», ООО «Премиальный маркет» были приобретены Группой в апреле 2021 года (Примечание 6).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 или 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 или 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 или убытки.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 2021 года	74.293	11.296
Обменный курс на конец периода по состоянию на 31 декабря 2020 года	73.876	12.176
Средний обменный курс за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	73.654	11.723
Средний обменный курс за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	70.439	10.737

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 или 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.

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.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности, 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.

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 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже чем, когда финансовый актив просрочен на 271 день, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

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.

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.

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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.

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 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 или 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.

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 или 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 «Коммерческие и общехозяйственные расходы» (затраты на доставку товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до торговых точек, затраты на доставку товарных запасов между торговыми точками и прочие 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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. Группа пришла к заключению, что согласно МСФО (IFRS) 15 программы лояльности приводят к возникновению отдельного обязательства к исполнению, поскольку оно предоставляет покупателю существенное право, и распределила часть сделки на бонусные баллы, предоставленные покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи.

4.9. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы на инвестированный капитал и признаются по мере поступления в консолидированном отчете о прибылях или 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 или 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

4.10. Себестоимость

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

4.11. Бонусы поставщиков

В договорах Группы, заключенных с поставщиками, не только указывается стоимость поставляемых товаров, но и определяются бонусы и скидки, представленные компенсациями за совместную рекламу и продвижение товаров и бонусами за достижение определенного объема закупок. Каждый договор Группы с отдельным поставщиком устанавливает конкретные условия получения каждого бонуса.

Бонусы (скидки) за объем предоставляются Группе за достижение определенного объема закупок у поставщиков, рассчитанного на основе цены за единицу товара, и отражаются как уменьшение себестоимости запасов по мере их реализации. Бонусы, относящиеся к непроданным запасам, отражаются как уменьшение стоимости запасов по состоянию на конец периода. Суммы бонусов признаются только тогда, когда у Группы появляется право на получение скидки и можно сделать надежную оценку величины скидки.

Группа также заключает соглашения с поставщиками о проведении маркетинговой и рекламной деятельности от имени поставщиков: этот тип компенсаций от поставщиков напрямую уменьшает себестоимость проданного товара, участвующего в такой активности в соответствующем отчетном периоде. При учете данного вида бонусов необходимо применение суждения, чтобы обеспечить полное признание этих бонусов в момент, когда все обязательства по исполнению в рамках договора выполнены и бонус должен быть получен.

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.

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 или 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 предстоящих расходов и платежей

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.

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

Субсидии связаны с получением кредитов по льготной процентной ставке.

Доход по субсидиям (как разница между рыночной процентной ставкой и процентной ставкой уплачиваемой банку) по кредитам, полученным на выплаты заработной платы и финансирование текущей деятельности оценивается на весь период действия кредита и признается в составе статьи «Прочие операционные расходы, нетто» на протяжении периодов, в которых понесены соответствующие расходы, компенсируемые субсидиями.

4.17. Аренда

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.

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. 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.

Арендные платежи, включенные в стоимость обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи, включая фиксированные по существу, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Первоначально такие платежи оценивают с учетом индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на выкуп актива, при разумной уверенности, что он состоится; и
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды учитывает опцион на досрочное расторжение договора аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- Изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- Арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе, ставке или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- Договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

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 или убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 9).

Группа применяет упрощение практического характера согласно МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять фиксированные платежи, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает фиксированные платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

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. Максимальный срок по договорам аренды, заключенным Группой, не превышает 7 лет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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 или 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретенные дочерние предприятия

В отчетном периоде Группа приобрела дочерние предприятия у третьей стороны:

	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля голосующих акций (%)	Сумма вознаграждения
ООО «Аристос», ООО «Аристос ритейл», ООО «Премиальный маркет» (далее – «Группа «Аристос»)	Интернет-торговля	9 апреля 2021 года	70%	672
				672

В апреле 2021 года дочернее предприятие Компании ООО «Екоммерс Решения» приобрело 70% долю участия в Группе «Аристос» за 672 млн руб. В настоящей консолидированной финансовой отчетности данная сделка была отражена как сделка по объединению бизнеса.

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 Группы «Аристос» на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства	6
Нематериальные активы	1
Активы в форме права пользования	35
Отложенные налоговые активы	6
Товарно-материальные запасы	393
Денежные средства и их эквиваленты	54
Торговая и прочая дебиторская задолженность	201
Итого активы	696
Обязательства по аренде	(31)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(654)
Итого обязательства	(685)
Справедливая стоимость чистых активов	11

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Гудвил, возникающий в связи с приобретением

	<u>Группа «Аристос»</u>
Сумма возмещения в денежной форме	672
Справедливая стоимость доли неконтролирующих участников	427
За вычетом: справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	<u>(11)</u>
Итого	<u>1,088</u>

Чистый денежный приток от выбытия дочернего предприятия

	<u>Группа «Аристос»</u>
Выплаты в денежной форме	(672)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	<u>54</u>
Итого	<u>(618)</u>

Влияние приобретения на финансовые результаты Группы

Дочернее предприятие было приобретено в апреле 2021 года и принесло сумму выручки в размере 3,141 млн руб. к консолидированному показателю выручки Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года.

Гудвил в размере 1,088 млн руб., возникший при приобретении, сформировался за счет ожидаемого эффекта синергии с учетом следующего: расширение Группы в сегменте Интернет-торговли, расширение портфеля представленных в Группе брендов, сильнейший клиентский опыт Группы «Аристос» на рынке Интернет-торговли, уникальные управленческие компетенции, оптимизация расходов бэк-офиса. Ожидается, что гудвил не будет приниматься к вычету для целей налога на прибыль.

Группа заключила отдельные договоры с неконтролирующими акционерами Группы «Аристос», согласно которому неконтролирующим акционерам был предоставлен опцион пут, который может быть исполнен с 1 февраля 2022 года по 31 мая 2022 года (срок оферты опциона был продлен после отчетной даты до 29 февраля 2024 года, Примечание 29). Обязательство Группы по данному опциону отражено в сумме, равной приведенной стоимости вознаграждения, которое может быть уплачено неконтролирующему акционеру при исполнении опциона в размере 427 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 4 млн руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

Финансовые инструменты по категориям

Категории финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	9,413	4,460
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,180	1,290
Займы выданные	483	184
Итого	12,076	5,934
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Обязательства по аренде	14,162	11,598
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,593	9,320
Кредиты и займы	3,956	865
Прочие финансовые обязательства	969	600
Банковские овердрафты	92	22
Итого	36,772	22,405

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.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитному риску подвержена в основном дебиторская задолженность российского подразделения. На 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность пяти крупнейших дебиторов составляла 16% от общей суммы торговой дебиторской задолженности российского подразделения (31 декабря 2020 года: 19%). Группа полагает, что кредитный риск, связанный с данной дебиторской задолженностью не является существенным, так как все дебиторы являются крупными поставщиками Группы.

Ниже представлен анализ каждого класса финансовых активов по срокам погашения на 31 декабря 2021 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	9,413	-	-	-	-	9,413
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,124	41	2	13	-	2,180
Займы выданные	483	-	-	-	-	483
Итого	12,020	41	2	13	-	12,076

Ниже представлен анализ каждого класса финансовых активов по срокам погашения 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	184	-	-	-	-	184
Итого	5,701	97	30	49	57	5,934

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Банки с рейтингом Р-3	1,369	6
Банки с рейтингом NP	7,037	3,743
Банки с не присвоенным рейтингом	38	9
Итого	8,444	3,758

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Среди банков с рейтингом NP представлены следующие банки: ПАО «Промсвязьбанк», АО «Альфа-Банк», АО «Газпромбанк», 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 2021 года						
Обязательства по аренде	14,162	16,615	2,307	2,163	10,854	1,291
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,593	17,593	17,593	-	-	-
Кредиты и займы	3,956	4,682	516	457	3,709	-
Прочие финансовые обязательства	969	1,256	427	-	829	-
Банковские овердрафты	92	92	92	-	-	-
	36,772	40,238	20,935	2,620	15,392	1,291

	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
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

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2021 года у европейских компаний Группы был открыт кредитный лимит с Apple, основным поставщиком товаров компании Нимас А/С, в размере 743 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 517 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года неиспользованный кредитный лимит с Apple составлял 52 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 59 млн руб.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой	3,956	865
Финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой	92	22
	4,048	887

Процентная ставка по финансовым обязательствам с фиксированной процентной ставкой за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, составляла от 2.0% до 10.28% годовых (за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: от 2.0% до 10.28%).

По мнению руководства, риск изменения процентной ставки не является существенным, так как на 31 декабря 2021 и 2020 годов 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.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

31 декабря 2021 года	Долл. США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	129	140
Итого финансовые активы	129	141
Кредиты и займы	-	(98)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(35)	(162)
Обязательства по аренде	(1,165)	(876)
Итого финансовые обязательства	(1,200)	(1,136)
Чистая финансовая позиция	(1,071)	(995)
20% укрепление иностранной валюты по отношению к российскому рублю окажет следующее влияние на прибыль до налогообложения	(214)	(199)

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)
20% укрепление иностранной валюты по отношению к российскому рублю окажет следующее влияние на прибыль до налогообложения	(334)	(121)

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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

8. ВЫРУЧКА

Выручка за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

	Европа 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Россия 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Европа 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Итого	
					12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
B2C / B2B	8,117	90,362	8,544	84,002	98,479	92,546
Выручка от оказания услуг	404	1,294	584	1,165	1,698	1,749
Онлайн продажи	726	10,809	828	8,964	11,535	9,792
Агентское вознаграждение	-	1,002	-	426	1,002	426
Итого	9,247	103,467	9,956	94,557	112,714	104,513

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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года:

	Европа 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Россия 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Европа 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Итого	
					12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Вознаграждения сотрудникам (Примечание 10)	691	6,387	824	5,605	7,078	6,429
Расходы по аренде	30	2,596	46	1,249	2,626	1,295
Юридические и прочие профессиональные услуги	44	310	18	258	354	276
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечания 13 и 15)	392	4,672	352	4,819	5,064	5,171
Амортизация нематериальных активов (Примечание 14)	40	212	32	186	252	218
Изменение резерва под ОКУ и списание безнадежной задолженности	2	87	2	28	89	30

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, отражены за вычетом «отрицательных» переменных расходов в размере 1,301 млн руб., признанных в результате применения Поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	Европа 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Россия 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Европа 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Итого	
					12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Заработная плата	633	5,109	765	4,562	5,742	5,327
Страховые взносы на социальное обеспечение	20	1,278	16	1,043	1,298	1,059
Расходы на пенсионное обеспечение – пенсионные планы с установленными взносами	38	-	41	-	38	41
Выходные пособия	-	-	2	-	-	2
Итого	691	6,387	824	5,605	7,078	6,429

Средняя численность сотрудников Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, составляла 4,136 человек, за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, составляла 3 341 человек.

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, включают следующее:

	Европа 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Россия 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Европа 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Итого	
					12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы:						
Процентные доходы по краткосрочным банковским депозитам	2	141	1	75	143	76
Процентные доходы по займам, выданным сотрудникам	-	9	-	4	9	4
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 25)	-	26	-	53	26	53
Доход от изменения справедливой стоимости прочего финансового обязательства (опцион пут)	-	58	-	-	58	-
Прибыль от курсовых разниц – нетто	5	78	6	-	83	6
Итого	7	312	7	132	319	139

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Европа 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Россия 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Европа 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Итого	
					12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Финансовые расходы:						
Процентные расходы по банковским кредитам и овердрафтам	(35)	(215)	(26)	(242)	(250)	(268)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 25)	(3)	(7)	(4)	(11)	(10)	(15)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(70)	(852)	(63)	(1,159)	(922)	(1,222)
Прочие финансовые расходы	-	-	(14)	-	-	(14)
Убыток по курсовым разницам, нетто	-	-	-	(420)	-	(420)
Итого	(108)	(1,074)	(107)	(1,832)	(1,182)	(1,939)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

	Европа 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Россия 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	Европа 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Россия 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Итого	
					12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Текущий налог	-	1,370	-	825	1,370	825
Отложенный налог – текущий год (Примечание 16)	(33)	(506)	(8)	(230)	(539)	(238)
Начисление за год	(33)	864	(8)	595	831	587

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:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	4,830	3,334
Налог, рассчитанный по ставке, действующей в России (20%)	966	667
Эффект:		
Корректировка по налогу на прибыль за предыдущие периоды	(106)	(161)
Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы	29	81
Доходы, не подлежащие налогообложению	(58)	-
Расход по налогу за период	831	587

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 и 2020 годов 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 2019 года	1,228	1,735	3	120	3,086
Поступления	-	-	-	990	990
Приобретение дочернего предприятия	62	25	-	-	87
Переводы	372	560	9	(941)	-
Выбытия	(89)	(222)	-	-	(311)
Пересчет в валюту представления	77	60	-	-	137
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,650	2,158	12	169	3,989
Поступления	-	-	-	1,289	1,289
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 6)	-	3	3	-	6
Переводы	627	493	59	(1,179)	-
Выбытия	(302)	(276)	(10)	-	(588)
Пересчет в валюту представления	(19)	(18)	-	-	(37)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,956	2,360	64	279	4,659

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2019 года	(992)	(1,192)	(3)	-	(2,187)
Начислено за период	(291)	(349)	(3)	-	(643)
Выбытия	78	165	-	-	243
Пересчет в валюту представления	(66)	(52)	-	-	(118)
Баланс на 31 декабря 2020 года	(1,271)	(1,428)	(6)	-	(2,705)
Начислено за период	(323)	(332)	(8)	-	(663)
Выбытия	204	198	5	-	407
Пересчет в валюту представления	19	15	-	-	34
Баланс на 31 декабря 2021 года	(1,371)	(1,547)	(9)	-	(2,927)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 октября 2019 года	236	543	-	120	899
На 31 декабря 2020 года	379	730	6	169	1,284
На 31 декабря 2021 года	585	813	55	279	1,732

Объекты незавершенного строительства

Объекты незавершенного строительства включают затраты на восстановительный ремонт некоторых магазинов (на 31 декабря 2021 года – 10 магазинов, на 31 декабря 2020 года – 3 магазина).

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

	Гудвил	Программное обеспечение и другие права	Итого
Стоимость приобретения			
Баланс на 1 октября 2019 года	247	730	977
Приобретение дочернего предприятия	868	-	868
Поступления	-	255	255
Выбытия	-	(3)	(3)
Пересчет в валюту представления	-	61	61
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,115	1,043	2,158
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 6)	1,088	1	1,089
Поступления	-	364	364
Выбытия	-	(124)	(124)
Пересчет в валюту представления	-	(19)	(19)
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,203	1,265	3,468

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Гудвил	Программное обеспечение и другие права	Итого
Накопленная амортизация			
Баланс на 1 октября 2019 года	-	(439)	(439)
Начислено за период	-	(218)	(218)
Выбытия	-	1	1
Пересчет в валюту представления	-	(48)	(48)
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	(704)	(704)
Начислено за период	-	(252)	(252)
Выбытия	-	84	84
Пересчет в валюту представления	-	12	12
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	(860)	(860)
Балансовая стоимость			
На 1 октября 2019 года	247	291	538
На 31 декабря 2020 года	1,115	339	1,454
На 31 декабря 2021 года	2,203	405	2,608

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 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 30 сентября 2019 года
ООО «Рестор» (Россия)	50	50	50
ООО «Носимо» (Россия)	197	197	197
ООО «АЗ Спорт» (Россия)*	868	868	-
Группа «Аристос» (Россия)	1,088	-	-
	2,203	1,115	247

* В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, все магазины компании ООО «АЗ Спорт» были переведены на компанию ООО «Ап энд Ран».

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» и ООО «АЗ Спорт», конкретных розничных магазинов, которые привели к возникновению гудвила на момент объединения бизнеса). Определенная возмещаемая стоимость ЕГДС превышала их балансовую стоимость.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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)	15.21	1.0	21, 30 и 18 за 2022 г., 2023 г. и 2024 г., соответственно
ООО «Носимо» (Россия)	15.21	1.0	14, 26 и 18 за 2022 г., 2023 г. и 2024 г., соответственно
ООО «АЗ Спорт» (Россия)*	15.21	1.0	6, 9 и 12 за 2022 г., 2023 г. и 2024 г., соответственно
Группа «Аристос» (Россия)	15.21	1.0	34, 10 и 10 за 2022 г., 2023 г. и 2024 г., соответственно

* В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, все магазины компании ООО «АЗ Спорт» были переведены на компанию ООО «Ап энд Ран».

Модели дисконтированных денежных потоков всех ЕГДС содержат прогнозы денежных потоков на три года. Планируемый рост выручки рассчитывался как среднегодовой фактический темп роста выручки за предыдущие периоды, если применимо, 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, сделанных на отчетную дату, соответственно, необходимость анализа чувствительности отсутствует. При этом, ряд событий, произошедших в операционной среде уже после отчетной даты, оказали существенное влияние на бизнес Группы, что в может привести к возможному обесценению гудвила в следующем отчетном периоде (Примечание 29).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 5 лет (31 декабря 2020 года: 3.3 -3.5 года). Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования (изменения балансовой стоимости обязательств по аренде представлены в Примечании 23):

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Первоначальная стоимость		
На 1 января / На 1 октября	15,865	13,158
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	6,342	1,986
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 6)	35	568
Выбытия	(829)	(76)
Пересчет в валюту представления	(106)	229
На 31 декабря	21,307	15,865
	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января / На 1 октября	(4,490)	-
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(4,401)	(4,528)
Выбытия	542	76
Пересчет в валюту представления	34	(38)
На 31 декабря	(8,315)	(4,490)
Баланс на 1 января / на 1 октября	11,375	13,158
Баланс на 31 декабря	12,992	11,375
	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Признано в отчете о прибылях или убытках		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(4,401)	(4,528)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(922)	(1,222)
Убыток от выбытия активов в форме права пользования	(287)	-
Прекращение признания обязательств по аренде в связи с выбытием договоров аренды	313	-
Прекращение признания обязательств по аренде в связи с уступкой	-	1,301
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде, и аренда активов с низкой стоимостью	(2,624)	(1,295)
Курсовые разницы (для договоров аренды в иностранной валюте)	67	(412)
Итого	(7,854)	(6,156)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 7,010 млн руб. за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года (за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года: 5,066 млн руб.).

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года, отложенные налоговые активы на нетто основе были представлены следующим образом:

	1 января 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытков	Курсовые разницы от пересчета в валюту представ- ления	Приобретение дочернего предприятия	31 декабря 2021 года
Основные средства	51	(27)	(1)	-	23
Прочие нематериальные активы	(56)	(20)	-	-	(76)
Товарно-материальные запасы	120	(4)	-	-	116
Дебиторская задолженность	277	189	-	-	466
Кредиторская задолженность	104	338	-	6	448
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования, нетто	202	63	-	-	265
Прочее	14	-	(1)	-	13
Итого	712	539	(2)	6	1,255

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

	1 января 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытков	Курсовые разницы от пересчета в валюту представ- ления	Приобретение дочернего предприятия	31 декабря 2020 года
Основные средства	59	(19)	5	6	51
Прочие нематериальные активы	(42)	(14)	-	-	(56)
Товарно-материальные запасы	75	19	-	26	120
Дебиторская задолженность	221	56	-	-	277
Кредиторская задолженность	83	(5)	-	26	104
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования, нетто	-	201	1	-	202
Прочее	11	1	2	-	14
Итого	407	239	8	58	712

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Европа 31 декабря 2021 года	Россия 31 декабря 2021 года	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Итого	
					На 31 декабря 201 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	114	-	6	114	6
Займы ключевому управленческому персоналу (Примечание 25)	-	-	-	-	-	-
Займы другим сотрудникам	-	48	-	44	48	44
Итого долгосрочная часть	-	162	-	50	162	50
Краткосрочная часть						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	452	3,230	330	1,721	3,682	2,051
Займы ключевому управленческому персоналу (Примечание 25)	-	-	-	18	-	18
Займы другим сотрудникам	-	36	-	10	36	10
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 25)	-	102	-	48	102	48
Итого краткосрочная часть	452	3,368	330	1,797	3,820	2,127
Итого	452	3,530	330	1,847	3,982	2,177

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	Европа 31 декабря 2021 года	Россия 31 декабря 2021 года	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Итого	
					На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	374	1,155	221	521	1,529	742
За вычетом резерва под ОКУ	(7)	(82)	(6)	(6)	(89)	(12)
Чистая торговая дебиторская задолженность	367	1,073	215	515	1,440	730
Авансовые платежи	11	944	14	507	955	521
Обеспечительные платежи по аренде магазинов	-	214	-	181	214	181
Прочая дебиторская задолженность	74	1,170	101	568	1,244	669
За вычетом резерва под ОКУ	-	(57)	-	(44)	(57)	(44)
Займы ключевому управленческому персоналу (Примечание 25)	-	-	-	18	-	18
Займы другим сотрудникам	-	84	-	54	84	54
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 25)	-	102	-	48	102	48
Итого	452	3,530	330	1,847	3,982	2,177

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включали:

	Европа 31 декабря 2021 года	Россия 31 декабря 2021 года	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Итого	
					На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Товары для перепродажи	1,203	11,254	725	7,700	12,457	8,425
Снижение стоимости до чистой возможной цены продажи	(7)	(69)	(8)	(90)	(76)	(98)
Итого	1,196	11,185	717	7,610	12,381	8,327

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	Европа 31 декабря 2021 года	Россия 31 декабря 2021 года	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Итого	
					На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства на счетах в банках и в кассе						
Денежные средства в банке – текущие счета	6	8,324	4	3,754	8,330	3,758
Денежные средства в кассе и денежные средства в пути	4	964	1	701	968	702
Денежные средства – банковские депозиты	32	83	-	-	115	-
Итого	42	9,371	5	4,455	9,413	4,460

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

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	На 31 декабря 2021 и 2020 годов	
	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

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Европа 31 декабря 2021 года	Россия 31 декабря 2021 года	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Итого	
					На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть						
Займы от связанных сторон (Примечание 25)	98	-	103	-	98	103
Биржевые облигации	-	3,011	-	-	3,011	-
Итого долгосрочная часть	98	3,011	103	-	3,109	103
Краткосрочная часть						
Банковские кредиты	139	550	2	602	689	604
Банковские овердрафты	92	-	22	-	92	22
Займы от связанных сторон (Примечание 25)	-	158	-	158	158	158
Итого краткосрочная часть	231	708	24	760	939	784
Итого	329	3,719	127	760	4,048	887
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой					92	22
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой					3,956	865
Итого					4,048	887

Банковские кредиты и овердрафты

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, проценты по банковским кредитам российского подразделения начислялись по фиксированной процентной ставке от 2,00% до 10,28% годовых (15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: от 2,00% до 10,28% годовых), и подлежат погашению в период с апреля 2022 года по октябрь 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, проценты по банковским кредитам европейского подразделения начислялись по плавающей процентной ставке Danske BOR -0,07670%, равной 3,75 % (15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: по плавающей процентной ставке Danske BOR -0,07670 %, равной 3,75 %) и подлежат погашению в течение 5 лет. Проценты по банковским овердрафтам по состоянию на 31 декабря 2021 года начисляются по ставке 3,75% (на 31 декабря 2020 года: 3,75%).

Кредит, полученный от ПАО «Сбербанк» в рамках государственной программы антикризисной поддержки в июне-сентябре 2020 года по фиксированной ставке 2%, и процентные расходы, начисленные по нему, в общей сумме 292 млн руб. были признаны в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по строке «Прочие операционные расходы, нетто» ввиду того, что Группа выполнила критерии прощения займа в апреле 2021 года.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2021 года составила 748 млн руб. Балансовая стоимость банковских кредитов составила 781 млн руб. Для расчета справедливой стоимости была применена рыночная стоимость заемного капитала в размере 9,01%. Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость банковских кредитов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Биржевые 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. Срок погашения облигаций – до 13 июня 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,011 млн руб., включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 11 млн руб.

Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, рассчитанная на основании данных Уровня 1, по состоянию на 31 декабря 2021 года, составила 2,896 млн руб., балансовая стоимость при этом составила 3,011 млн руб.

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.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты начисленные и уплаченные, нетто	Курсовые разницы и пересчет в валюту представ- ления	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 года
Банковские кредиты	626	447	1	-	(293)	781
Биржевые облигации	-	3,000	11	-	-	3,011
Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	261	-	3	(8)	-	256
Обязательства по аренде	11,598	(3,464)	-	(148)	6,176	14,162
	12,485	(17)	15	(156)	5,883	18,210

- (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 обязательств по аренде включают новые договоры аренды и модификации. Прочие изменения банковских кредитов включают в 2021 году сумму прощения основного долга по кредиту от ПАО «Сбербанк», полученному в рамках государственной программы антикризисной поддержки, в 2020 году – прибыль от первоначального признания данного кредита по ставке процента ниже рыночной.

	1 октября 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты начисленные и уплаченные, нетто	Курсовые разницы и пересчет в валюту представ- ления	Прекращение признания обязательств по аренде в связи с уступками	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты	2,098	(1,473)	1	-	-	-	626
Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	197	38	3	23	-	-	261
Обязательства по аренде	12,341	(2,549)	-	574	(1,301)	2,533	11,598
	14,636	(3,984)	4	597	(1,301)	2,533	12,485

- (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.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов общий объем неиспользованных кредитных линий, доступных Группе, составлял 20,384 млн руб. и 6,613 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.

Ограничительные условия

Кредитные договоры Группы содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Различные кредитные договоры Группы содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения одной из сторон определенных ограничительных условий. В частности, банк может повысить процентную ставку по кредиту, потребовать обеспечения или досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 годов Группа соблюдала все финансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями.

Активы, переданные в качестве обеспечения, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не передавала активы или ценные бумаги в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе.

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.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	Европа 31 декабря 2021 года	Россия 31 декабря 2021 года	Европа 31 декабря 2020 года	Россия 31 декабря 2020 года	Итого	
					На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1,005	16,060	353	8,727	17,065	9,080
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 25)	-	451	-	172	451	172
Заработная плата, взносы в фонд социального страхования и прочие обязательства, связанные с сотрудниками	92	1,041	106	688	1,133	794
Задолженность по НДС	238	55	462	48	293	510
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	76	3	61	6	79	67
Авансы, полученные от клиентов	102	652	99	461	754	560
Итого	1,513	18,262	1,081	10,102	19,775	11,183

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа получила банковские гарантии в пользу поставщиков в размере 7,466 млн руб. (31 декабря 2020 года: 6,127 млн руб.) в отношении остатков торговой кредиторской задолженности, представленных в таблице выше.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Валовые арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	4,470	3,836
От 1 до 5 лет	10,854	9,240
Более 5 лет	1,291	535
Итого валовые арендные платежи	16,615	13,611
За вычетом неполученных процентов	(2,453)	(2,014)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	4,366	3,685
От 1 года до 5 лет	9,028	7,611
Более 5 лет	768	302
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	14,162	11,598
За вычетом текущей части обязательств по аренде	(4,366)	(3,685)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	9,796	7,913

В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде (изменения в балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены в Примечании 15):

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Баланс на 1 января / на 1 октября	11,598	12,341
Процентные расходы по обязательствам по аренде	922	1,222
Арендные платежи за период	(4,386)	(3,771)
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих, приобретение дочернего предприятия, выбытие договоров аренды	6,179	2,533
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	(151)	574
Баланс на 31 декабря	14,162	11,598

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 2021 года, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 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 2021 года. Совокупный будущий отток денежных средств, которым подвержена Группа в отношении данных договоров, составляет 67 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 34 млн руб.).

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом.

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
На начало периода	1,224	1,093
Доходы будущих периодов за период	1,876	1,553
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1,330)	(1,422)
На конец года	1,770	1,224

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, Группа признала выручку в сумме 1,224 млн руб., которая входила в баланс доходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2020 года (в течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: 1,093 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.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании под общим контролем		
ООО «Дихаус»	218	66
ООО «Онланта»	108	56
ООО «Эджастерс»	84	37
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	32	-
ООО «Ланит Трейдинг»	-	1
Прочее	9	12
	451	172

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании под общим контролем		
ООО «Дихаус»	39	-
АО «Ланит»	21	9
ООО «Ланит Трейдинг»	13	9
ООО «Ланит-Омни»	10	7
ООО «Сферит»	6	12
ООО «Ланит-Интеграция»	5	-
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	2	2
ООО «Ландис»	2	-
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	2	-
ООО «Экосистема»	1	4
ООО «Эджастерс»	-	4
Прочее	1	1
Акционер	-	18
	102	66

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(iii) Займы, выданные связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>		
ООО «Ланит Венчурс»	225	13
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	175	164
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	6	6
ООО «Сферит»	-	1
	406	184

Займы, выданные связанным сторонам по фиксированной процентной ставке от 8,5% до 15,0% по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: от 8,5% до 15,0%), подлежат погашению следующим образом: 181 млн руб. до 28 февраля 2022 года, 225 млн руб. до 26 декабря 2023 года. Займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2021 года отражены за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 54 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 149 млн руб.). Руководство Группы считает, что займы будут погашены в полном объеме в установленные договором сроки.

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

Займы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>		
ООО «Эджастерс»	150	150
AndelleServices Inc.	98	103
Акционер	8	8
	256	261

Заем, полученный от AndelleServices Inc., имеет фиксированную процентную ставку 5% годовых по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 5%) и подлежит погашению до конца 2023 года. Заем, полученный от компании ООО «Эджастерс», имеет фиксированную процентную ставку 5% годовых по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 5%) и подлежит погашению до конца 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(v) Процентные доходы (Примечание 11)

Процентные доходы по операциям со связанными сторонами за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, включают следующее:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>		
ООО «Эй Би Си Консалтинг»	21	26
ООО «Ланит Венчурс»	5	2
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	-	20
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	-	3
ООО «Сферит»	-	1
Ключевой управленческий персонал (включая Совет директоров)	-	1
	26	53

(vi) Процентные расходы (Примечание 11)

Процентные расходы по операциям со связанными сторонами за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, включают следующее:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>		
ООО «Эджастерс»	7	11
Andelle Services Inc.	3	4
	10	15

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(vii) Приобретение товаров и услуг

Приобретение товаров и услуг у связанных сторон за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>		
ООО «Дихаус»	1,657	699
ООО «Онланта»	116	151
ООО «Ланит-Омни»	8	13
ООО «Бесконтакт»	4	7
АО «Ланит»	2	15
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	1	2
ООО «Ланит-Консалтинг»	1	1
ООО «ЗЕТ.ПРОДЖЕКТ ТЕХНОЛОГИИ»	-	15
ООО «Треолан»	-	58
ООО «АЗ Логистик»	-	4
ООО «Ланит-Норд»	-	1
	1,789	966

(viii) Продажа товаров и услуг

Продажи товаров и услуг связанным сторонам за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
<i>Компании под общим контролем</i>		
ООО «Эджастерс»	635	454
ООО «Дихаус»	40	93
ООО «Бесконтакт»	23	6
ООО «Ланит Трейдинг»	16	40
ООО «Ландис»	12	28
ООО «Ланит-Интеграция»	11	17
ООО «Ланит-Технологии»	3	1
АО «Ланит»	2	9
ООО «Онланта»	1	-
ООО «Эй Би Си Солюшенс»	1	-
Прочие	1	-
	745	648

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(ix) Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 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 1,000 млн руб. (31 декабря 2020 года: 3,000 млн руб.). По состоянию на отчетную дату из доступной суммы банковских кредитов и финансовых гарантий связанные стороны Группы использовали 4 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 68 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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, и за 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Заработная плата и прочие выплаты сотрудникам	272	230

26. ДИВИДЕНДЫ

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила дивиденды акционерам в размере 4,585 млн руб. (91,710 руб. на акцию). 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).

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данном этапе сложно оценить.

Совокупность негативных факторов, влияющих на российскую экономику, привела к ограничению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах (Примечание 2).

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.

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. На дату утверждения настоящей консолидированной отчетности большая часть сотрудников работает из центрального офиса. Кроме того, в рамках государственной программы антикризисной поддержки Группа получила кредиты по льготным ставкам от ПАО «Сбербанк» на общую сумму 292 млн руб. (Примечание 21). В апреле 2021 года ПАО «Сбербанк» простил Группе задолженность по упомянутому кредиту, и Группа признала доход по субсидии в соответствующей сумме в составе строки «Прочие операционные расходы, нетто». Группа в течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, 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 (Примечание 9).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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

Налогообложения для целей ведения 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 налоговыми 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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:

	ООО «Ап энд Ран»	ООО «Ап энд Ран»	Группа «Аристос»	Группа «Аристос»
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Неконтролирующая доля участия	20%	20%	30%	-
Внеоборотные активы	3,270	2,742	41	-
Оборотные активы	1,775	966	905	-
Долгосрочные обязательства	(1,478)	-	(3)	-
Краткосрочные обязательства	(2,728)	(3,063)	(837)	-
Добавочный капитал	(600)	(600)	-	-
Чистые активы	239	45	106	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия	48	9	32	-

	ООО «Ап энд Ран»	ООО «Ап энд Ран»	Группа «Аристос»	Группа «Аристос»
	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Выручка	5,925	1,544	3,141	-
Прибыль	477	58	231	-
Итого совокупный доход	477	58	231	-
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	95	12	69	-
Движение денежных средств от операционной деятельности	(1,664)	2,030	97	-
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	2,049	(3,041)	1	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(319)	(69)	(23)	-
Чистые поступления денежных средств за период	66	(1,080)	75	-

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение компании

22 февраля 2022 года ООО «Инвентив Менеджмент», дочернее предприятие Компании, приобрело долю в размере 33% в компании ООО «Сток-Трейдинг» за 184 млн руб. ООО «Сток-Трейдинг» является компанией, которая предоставляет своим заказчикам список сервисов по ответственному хранению.

Продажа компании

В связи с событиями, произошедшими после отчетной даты и описанными в Примечании 2 и 27, руководство Группы столкнулось с тем, что вести эффективный бизнес на территории западных стран затруднительно. Бизнес Группы в Дании – компания Humac A/S – 29 апреля 2022 года был продан местным предпринимателям, компании Jacob Andersen Holding ApS.

В рамках сделки по продаже Humac A/S обязательства перед Группой в размере 8 млн датских крон (85 млн руб.) были конвертированы в уставный капитал Humac A/S. Цена сделки составила 32 млн. датских крон (281 млн руб. на дату зачисления денежных средств). Чистый убыток от выбытия инвестиции, равный приблизительно 280 млн руб., был отражен в учете Компании в апреле 2022 года.

Дивиденды

В феврале 2022 года компания «реСтор Ритейл Груп Лимитед» объявила и выплатила промежуточные дивиденды акционерам Группы в размере 1,986 млн руб.

В феврале 2022 года ООО «Ап энд Ран», дочернее предприятие Компании, объявило и выплатило дивиденды неконтролирующему акционеру в размере 44 млн руб. за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года.

В феврале 2022 года на общем собрании участников ГК «Аристос» были объявлены дивиденды за четвертый квартал 2021 года в размере 43 млн руб., которые были выплачены миноритарным акционерам в феврале 2022 года.

Чрезвычайная ситуация

3 мая 2022 года на территории склада, на котором на ответственном хранении находилась часть запасов Группы, произошел крупный пожар площадью 34 тыс. кв. метров. Оценочная стоимость запасов Группы, утраченных при пожаре составила 3,938 млн руб.

Запасы, находившиеся на складе на момент пожара, были застрахованы от огня и других опасностей в страховой компании «Энергогарант». Дочерние предприятия Группы подали заявления на возмещение ущерба от пожара в страховую компанию. Руководство Группы рассчитывает покрыть за счет страховой компании 100% ущерба от пожара. Страховая сумма позволяет рассчитывать на исполнение данного сценария, поскольку почти в два раза превышает оцененный ущерб. При этом, необходимо отметить, что даже при условии возмещения 100% ущерба, закупка аналогичного товара в прежнем объеме представляется проблематичной ввиду существования ограничений на поставки со стороны официальных поставщиков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Гудвил

Поставщик бренда Nike отказался продлевать франчайзинговый договор с Компанией, который закончил свое действие 26 мая 2022 года; а анализ, проведенный руководством Группы, показал, что нет возможности заместить поставки таким образом, чтобы деятельность существующих магазинов могла приносить прибыль, в результате чего в обозримом будущем при отсутствии улучшений в отношениях между странами и продолжения действия санкций Группа будет вынуждена закрыть розничную монобрендовую сеть Nike. Соответственно, после отчетной даты возникли индикаторы обесценения гудвила, признанного в рамках сделки по приобретению компании ООО «АЗ Спорт» в течение 15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, в размере 868 млн руб. Возможное закрытие сети монобрендовых магазинов Nike является индикатором того, что сумма гудвила, признанного в рамках описанной сделки, будет обесценена и списана полностью.

Часть поставщиков товаров брендов, реализацию которых осуществляла Группа «Аристос», также прекратила свое сотрудничество с Группой, что потенциально также является индикатором обесценения гудвила, признанного в рамках сделки по приобретению Группы «Аристос», в размере 1,088 млн руб. Сумму гудвила, которая будет потенциально списана в 2022 году, на данном этапе сложно оценить.

Прочее

В феврале 2022 года была осуществлена редомициляция Компании, и был зарегистрирован новый юридический адрес Компании: Кипр, Никосия, 1087, Аджиои Омолоджитис Кеннеди 12-14, бизнес центр Кеннеди, 5 этаж, офис 504.

В мае 2022 года были заключены дополнительные соглашения к соглашению об опционе на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале компаний Группы «Аристос», продлевающие срок действия оферты по опциону. В соответствии с заключенными дополнительными соглашениями опцион может быть исполнен с 1 февраля 2023 года по 29 февраля 2024 года.

Оценка влияния прочих событий, произошедших во внешней операционной среде в феврале и марте 2022 года, представлена в Примечаниях 2 и 27.

«РЕСТОР РИТЕЙЛ ГРУП ЛИМИТЕД»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (НЕАУДИРОВАНО)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ	71
ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	72
О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 16	73-77

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

Таблица 1

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года		
	Европа	Россия	Итого
Выручка	9,163	103,551	112,714
Себестоимость реализации	(7,999)	(79,904)	(87,903)
Валовая прибыль	1,164	23,647	24,811
Коммерческие и общехозяйственные расходы	(1,078)	(14,547)	(15,625)
Административные расходы	(241)	(3,186)	(3,427)
Прочие операционные расходы, нетто	61	(127)	(66)
Результаты операционной деятельности	(94)	5,787	5,693
Финансовые расходы, нетто	(101)	(762)	(863)
Прибыль до налогообложения	(195)	5,025	4,830
Налог на прибыль	33	(864)	(831)
Прибыль за период	(162)	4,161	3,999

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

Таблица 2

	31 декабря 2021 года		Корректировки*	31 декабря 2021 года
	Европа	Россия		Итого
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	86	1,646	-	1,732
Нематериальные активы	60	345	-	405
Гудвил	-	-	2 203	2,203
Активы в форме права пользования	942	12,050	-	12,992
Инвестиции	-	7,272	(6,979)	293
Отложенные налоговые активы	74	1,181	-	1,255
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	162	-	162
Итого внеоборотные активы	1,162	22,656	(4,776)	19,042
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	1,196	11,185	-	12,381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	452	3,515	(147)	3,820
Займы выданные	-	190	-	190
Предоплата по налогу на прибыль	-	7	-	7
Денежные средства и их эквиваленты	42	9,371	-	9,413
Итого оборотные активы	1,690	24,268	(147)	25,811
Итого активы	2,852	46,924	(4,923)	44,853
Собственный капитал и обязательства				
Уставный капитал	35	3	(37)	1
Нераспределенная прибыль	(21)	7,018	(3,006)	3,991
Резервы	3	360	(226)	137
Итого собственный капитал и обязательства	17	7,381	(3,269)	4,129
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	98	5,049	(2 038)	3,109
Обязательства по аренде	699	9,097	-	9,796
Прочие финансовые обязательства	-	-	969	969
Итого долгосрочные обязательства	797	14,146	(1,069)	13,874
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и банковские овердрафты	230	709	-	939
Обязательства по аренде	293	4,073	-	4,366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,515	18,845	(585)	19,775
Доходы будущих периодов	-	1,770	-	1,770
Итого краткосрочные обязательства	2,038	25,397	(585)	26,850
Итого обязательства	2,835	39,543	(1,654)	40,724
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2,852	46,924	(4,923)	44,853

* 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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 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 или 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 или убытках и прочем совокупном доходе Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, был бы следующим:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	15 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Выручка	112,714	104,513
Себестоимость реализации	(87,903)	(82,359)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	24,811	22,154
Коммерческие и общехозяйственные расходы	(15,664)	(14,209)
Управленческие расходы	(3,424)	(3,000)
Прочие операционные расходы, нетто	(93)	(359)
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5,630	4,586
Финансовые доходы	251	139
Финансовые расходы	(261)	(305)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	5,620	4,420
Налог на прибыль	(993)	(814)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	4,627	3,606
Прочий совокупный (убыток)/ доход		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(17)	7
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	4,610	3,613
Прибыль, относящаяся к:		
Акционерам Компании	4,429	3,592
Неконтролирующей доле участия	198	14
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	4,627	3,606
Итого совокупный доход, относящийся к:		
Акционерам Компании	4,412	3,599
Неконтролирующей доле участия	198	14
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	4,610	3,613

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 2021 года, был бы представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
АКТИВЫ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	1,732	1,284
Нематериальные активы	405	339
Гудвил	2,203	1,115
Займы выданные	293	8
Отложенные налоговые активы	866	485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	748	564
Итого внеоборотные активы	6,247	3,795
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы	12,381	8,327
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,937	2,480
Займы выданные	190	176
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль	7	238
Денежные средства и их эквиваленты	9,413	4,460
Итого оборотные активы	25,928	15,681
ИТОГО АКТИВЫ	32,175	19,476
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1	1
Нераспределенная прибыль	5,427	5,528
Резервы	57	29
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании	5,485	5,558
Неконтролирующая доля участия	128	25
Итого капитал	5,613	5,583
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные кредиты и займы	3,109	103
Прочие финансовые обязательства	969	600
Итого долгосрочные обязательства	4,078	703
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные кредиты и займы	847	762
Банковские овердрафты	92	22
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19,775	11,182
Доходы будущих периодов	1,770	1,224
Итого краткосрочные обязательства	22,484	13,190
Итого обязательства	26,562	13,893
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32,175	19,476

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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, был бы следующим:

	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	5,620	4,420
Корректировки:		
Процентный расход	261	297
Процентный доход	(178)	(139)
Амортизация нематериальных активов	252	650
Амортизация основных средств	663	211
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц	(15)	8
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ОКУ	89	30
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	54	153
Списание неликвидных товарно-материальных запасов и снижение их стоимости до чистой цены возможной реализации	170	168
Доход от прощения субсидированного кредита	(293)	-
Доход от изменения справедливой стоимости прочего финансового обязательства (опцион пут)	(58)	-
Убыток от выбытия основных средств	181	68
Убыток от выбытия нематериальных активов	40	3
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	6,786	5,869
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение запасов	(3,831)	(67)
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1,537)	314
Увеличение кредиторской задолженности	8,490	2,217
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	9,908	8,333
Выплаченные проценты	(248)	(295)
Налог на прибыль уплаченный	(1,137)	(951)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	8,523	7,087
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1,289)	(991)
Приобретение нематериальных активов	(364)	(254)
Проценты полученные	153	107
Приобретение контрольной доли в дочернем предприятии	(618)	21
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	12	69
Займы выданные	(345)	(57)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,451)	(1,105)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(4,825)	(20,298)
Кредиты и займы полученные	8,271	18,761
Дивиденды выплаченные	(4,585)	(384)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1,139)	(1,921)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	4,933	4,061
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	4,460	442
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	20	(44)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	9,413	4,459

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, консолидированные результаты операционной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, были бы представлены следующим образом:

	Европа	Россия	Европа	Россия	Итого	
	12 месяцев, закончившихся	12 месяцев, закончившихся	15 месяцев, закончившихся	15 месяцев, закончившихся	12 месяцев, закончившихся	15 месяцев, закончившихся
Если бы применялся МСФО (IAS) 17 «Аренда»	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вознаграждения работникам	652	6,387	824	5,605	7,039	6,429
Расходы по аренде	312	6,738	392	5,975	7,050	6,367
Юридические и прочие профессиональные услуги	44	310	18	258	354	276
Амортизация основных средств	24	638	38	612	662	650
Амортизация нематериальных активов	40	211	25	186	251	211
Изменение резерва под ОКУ и списание безнадежной задолженности	2	87	2	28	89	30