

ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

**за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г.,
31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.**

**Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Корпоративный центр ИКС 5»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Основные виды деятельности и структура группы	15
2 Основные положения учетной политики	16
3 Существенные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	31
4 Применение новых и пересмотренных стандартов, разъяснений и интерпретаций	35
5 Отчетность по сегментам	36
6 Дочерние организации	38
7 Приобретение бизнесов	39
8 Операции со связанными сторонами	44
9 Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения	46
10 Основные средства	47
11 Аренда	49
12 Инвестиционная недвижимость	51
13 Гудвил	51
14 Прочие нематериальные активы	53
15 Запасы	54
16 Займы выданные связанным сторонам	54
17 Финансовые инструменты по категориям	55
18 Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	55
19 Ндс и прочие налоги к возмещению	59
20 прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	59
21 Обязательства по договорам	60
22 Кредиты и займы	61
23 Уставный капитал	63
24 Прибыль на акцию	63
25 Выручка	63
26 Расходы по характеру	64
27 Доходы от аренды/субаренды и прочие доходы	64
28 Финансовые доходы и расходы	64
29 Расходы на персонал	65
30 Налог на прибыль	65
31 Управление финансовыми рисками	69
32 Операционная среда, в которой группа осуществляет свою деятельность	72
33 Управление риском капитала	72
34 Справедливая стоимость финансовых инструментов	72
35 Договорные и условные обязательства	73
36 События после отчетной даты	76

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Корпоративный центр ИКС 5»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Корпоративный центр ИКС 5» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение гудвила	
Мы считаем обесценение гудвила ключевым вопросом аудита, поскольку сумма гудвила на отчетную дату является существенной; а также потому, что методология оценки возмещаемой стоимости является сложной, а процесс оценки руководством возмещаемой стоимости основывается на применении значительного суждения в отношении допущений об ожидаемых будущих денежных потоках, ставке дисконтирования и прочих прогнозных значениях.	В рамках наших аудиторских процедур мы изучили методологию Группы, используемую для проведения теста на обесценение гудвила, и оценили ее соответствие требованиям МСФО, а также последовательность ее применения. Мы проанализировали ключевые допущения, использованные руководством, сравнив их с отраслевыми тенденциями и прогнозами, разработанными независимыми аналитиками, внутренними прогнозами и историческими показателями.
Информация о гудвиле и результатах тестирования его на обесценение представлена в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.	С привлечением внутренних экспертов по оценке, мы рассмотрели применяемую методологию, сравнили исходные данные и допущения, используемые в модели обесценения, с общей практикой и наблюдаемыми данными рынка, а также оценили соответствие применяемой методологии требованиям МСФО.
	Мы протестировали точность оценок и допущений, примененных руководством в предыдущем отчетном периоде, на предмет возможной необъективности.
	Мы оценили математическую точность теста на обесценение гудвила. Мы сопоставили входные данные в модели с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и другой информацией, полученной в ходе аудита.
	Мы рассмотрели раскрытие информации об обесценении гудвила в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение магазинов и прочих внеоборотных активов

Балансовая стоимость магазинов и прочих внеоборотных активов, таких как активы в форме права пользования, основные средства и нематериальные активы, за исключением гудвила, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составила приблизительно 986, 867 и 878 млрд руб., соответственно. Мы считаем обесценение магазинов и прочих внеоборотных активов ключевым вопросом аудита в связи с существенностью балансовой стоимости, а также в связи со значительным применением суждения при оценке возмещаемой стоимости этих активов. Суждение главным образом применяется при определении ставки дисконтирования и прогнозных показателей работы магазинов, которые, среди прочего, зависят от ожидаемого дохода, который определяется на основе стратегического плана роста с привязкой к макроэкономическим прогнозам, и локальной конкуренции. Суждение также применяется при определении справедливой стоимости имущества на основе внутренних и внешних отчетов об оценке имущества.

Информация об основных средствах, активах в форме права пользования, инвестиционной собственности и прочих нематериальных активах представлена в Примечаниях 10, 11, 12 и 14 к консолидированной отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы изучили методологию Группы, используемую для проведения теста на обесценение магазинов и прочих внеоборотных активов, и оценили ее соответствие требованиям МСФО, а также последовательность ее применения.

Для магазинов, включенных в тест на обесценение, мы проанализировали ключевые допущения руководства, используемые в прогнозе денежных потоков, и сравнили их с отраслевыми тенденциями и прогнозами, разработанными независимыми аналитиками, внутренними прогнозами и историческими показателями.

Мы протестировали точность оценок и допущений, примененных руководством в предыдущем отчетном периоде, на предмет возможной необъективности.

С привлечением внутренних экспертов по оценке, мы рассмотрели применяемую методологию, сопоставили исходные данные и допущения, используемые в модели обесценения, с общей практикой и наблюдаемыми данными рынка, а также оценили соответствие применяемой методологии требованиям МСФО.

Мы оценили математическую точность теста на обесценение магазинов и прочих внеоборотных активов. Мы сопоставили входные данные в модели с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и другой информацией, полученной в ходе аудита.

Мы также проанализировали объективность и компетенции внешних оценщиков, привлеченных Группой.

Мы рассмотрели раскрытие информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Отражение бонусов от поставщиков

Группа получает различные виды бонусов от поставщиков, такие как скидки и доход от оказанных услуг. Скидки в значительной степени зависят от объемов закупаемых товаров, а доход от оказанных услуг связан с рекламной деятельностью в отношении определенных товаров.

Эти бонусы представляют собой значительный компонент себестоимости продаж и отражаются как снижение себестоимости. Хотя большая часть взаиморасчетов по бонусам проводится в течение финансового года, существенная сумма остается непогашенной на конец каждого года и признается частью торговой дебиторской задолженности.

Мы считаем бонусы поставщиков ключевым вопросом аудита, поскольку условия предоставления этих бонусов различаются в отдельных договорах и могут быть сложными. Кроме того, признание бонусов от поставщиков и соответствующей дебиторской задолженности требует от руководства применения определенного суждения, в частности, в части определения момента оказания услуг или в части расчета распределения бонусов на стоимость запасов.

Информация об учетной политике Группы в отношении бонусов поставщиков раскрыта в Примечании 2.22 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры включали в себя тестирование механизмов внутреннего контроля, связанных с возникновением, полнотой и измерением бонусов от поставщиков, отраженных в системе бухгалтерского учета, и охватывали как прикладные ИТ-контроли, так и ручные средства контроля.

Мы провели тестирование выборки прямых подтверждений поставщиков в отношении дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2023 г., 30 сентября 2022 г. и 30 сентября 2021 г. Мы также провели тестирование бонусов поставщиков за 4 квартал 2023 года, 4 квартал 2022 года и 4 квартал 2021 года, включая аналитические процедуры по существу и детальные тестирования по выборке сделок и расчетов по бонусам поставщиков.

Мы также протестировали на выборочной основе документы, подтверждающие бухгалтерские записи, касающиеся признания бонусов поставщиков и платы за услуги. Кроме того, мы провели маржинальный анализ и рассмотрели поступления денежных средств после отчетной даты по дебиторской задолженности поставщиков по начислениям бонусов на предыдущую отчетную дату и последующие поступления по дебиторской задолженности поставщиков на отчетную дату.

Мы проанализировали учетную политику по бонусам поставщиков.

Мы рассмотрели раскрытие информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 36 «События после отчетной даты» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона Российской Федерации № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» от 4 августа 2023 г. Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративный центр ИКС 5» было преобразовано в Публичное акционерное общество «Корпоративный центр ИКС 5» 1 июля 2024 г.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, 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 Общества Группы;



- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Головкина Марина Юрьевна.

Головкина Марина Юрьевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 5 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906100348)

14 августа 2024 г.


Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.


Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Корпоративный центр ИКС 5»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 июля 2024 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1247700463911.
Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4.

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	364 391	315 604	332 133
Активы в форме права пользования	11	576 463	508 543	502 325
Инвестиционная недвижимость	12	4 560	4 573	4 461
Гудвил	13	121 513	112 929	105 028
Прочие нематериальные активы	14	40 750	38 327	39 006
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		—	—	50
Долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон и авансы выданные связанным сторонам	8	—	8 958	17 986
Прочие внеоборотные активы		4 725	4 163	4 206
Отложенные налоговые активы	30	30 058	27 446	22 796
		1 142 460	1 020 543	1 027 991
Оборотные активы				
Запасы	15	236 826	208 661	166 840
Компенсирующий актив	7, 35	4 888	6 391	435
Краткосрочные займы выданные связанным сторонам	8, 16	—	23	2 208
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	8, 18	36 928	30 548	21 250
Налог на прибыль к возмещению		738	1 554	3 958
НДС и прочие налоги к возмещению	19	13 261	8 971	8 777
Краткосрочные финансовые вложения	9	116 076	50 067	—
Денежные средства и их эквиваленты	9	39 104	41 732	26 011
		447 821	347 947	229 479
Итого активы		1 590 281	1 368 490	1 257 470
Капитал и обязательства				
Капитал, приходящийся на долю участников материнской компании				
Уставный капитал	23	316 181	316 181	267 308
Резерв по реорганизации		(312 190)	(312 190)	(312 190)
Прочие капитальные резервы		(1 689)	394	—
Нераспределенная прибыль		215 277	136 978	92 823
		217 579	141 363	47 941
Итого капитал		217 579	141 363	47 941
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	22	127 396	147 491	206 676
Долгосрочные обязательства по аренде	11	592 546	519 317	507 099
Отложенные налоговые обязательства	30	5 328	6 932	853
Прочие долгосрочные обязательства	7, 8, 20, 29	9 536	6 715	11 623
		734 806	680 455	726 251
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность		290 232	238 644	212 949
Краткосрочные кредиты и займы	22	100 859	87 176	87 819
Проценты начисленные		1 456	1 150	1 792
Краткосрочные обязательства по аренде	11	78 416	71 843	70 264
Краткосрочные обязательства по договорам	21	1 458	3 767	2 392
Налог на прибыль к уплате		8 444	4 926	2 410
Резервы и прочие обязательства	20	157 031	139 166	105 652
		637 896	546 672	483 278
Итого обязательства		1 372 702	1 227 127	1 209 529
Итого капитал и обязательства		1 590 281	1 368 490	1 257 470



Игорь Шехтерман
Генеральный директор
14 августа 2024 года

	Прим.	2023 год	2022 год	2021 год
Выручка	25	3 145 859	2 605 206	2 204 814
Себестоимость продаж	26	(2 377 819)	(1 970 036)	(1 643 502)
Валовая прибыль		768 040	635 170	561 312
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(612 733)	(518 682)	(466 559)
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	18	(75)	(347)	(158)
Доходы от аренды/субаренды и прочие операционные доходы	27	23 641	23 023	23 244
Операционная прибыль		178 873	139 164	117 839
Финансовые расходы	28	(79 497)	(73 902)	(57 822)
Финансовые доходы	28	9 123	2 643	499
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(4 583)	(1 873)	565
Прибыль до налогообложения		103 916	66 032	61 081
Расход по налогу на прибыль	30	(25 305)	(21 888)	(14 453)
Чистая прибыль за год		78 611	44 144	46 628
Чистая прибыль / (чистый убыток) за год, приходящиеся на долю:				
Участников материнской компании		78 299	44 155	46 628
Неконтролирующей доли участия		312	(11)	—



Игорь Шехтерман
Генеральный директор
14 августа 2024 года

	2023 год	2022 год	2021 год
Чистая прибыль за год	78 611	44 144	46 628
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	78 611	44 144	46 628
Итого совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на долю:			
Участников материнской компании	78 299	44 155	46 628
Владельцев неконтролирующих долей участия	312	(11)	—



Игорь Шехтерман
 Генеральный директор
 14 августа 2024 года


	Прим.	2023 год	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения		103 916	66 032	61 081
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация и обесценение основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активов и гудвила	26	165 956	164 731	150 273
Доходы от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов и прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования		(1 475)	(2 270)	(3 345)
Чистые финансовые расходы	28	70 374	71 259	57 323
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	18	75	347	158
Обесценение авансов выданных	18	25	401	220
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		4 583	1 873	(565)
Прочие неденежные статьи		(1 154)	(912)	601
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		342 300	301 461	265 746
Увеличение торговой, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных, НДС и прочих налогов к возмещению		(8 442)	(352)	(976)
Увеличение запасов		(22 519)	(37 060)	(22 447)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		44 272	22 833	42 108
Увеличение прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		11 468	21 315	10 891
Чистые денежные потоки от операций		367 079	308 197	295 322
Проценты уплаченные		(80 414)	(73 066)	(56 385)
Проценты полученные		8 845	2 435	60
Налог на прибыль уплаченный		(25 231)	(18 022)	(9 204)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		270 279	219 544	229 793
Денежные потоки по инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств и первоначальные прямые затраты, связанные с активами в форме права пользования		(104 490)	(60 502)	(76 835)
Приобретение бизнесов, за вычетом полученных денежных средств	7	(18 449)	(5 495)	(1 771)
Приобретение дочерних организаций у связанных сторон		—	—	(1 928)
Поступления от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов		7 726	3 192	4 611
Поступления от выбытия прочих инвестиционных активов		53	—	—
Приобретение прочих нематериальных активов		(13 194)	(14 122)	(15 481)
Предоставление займов связанным сторонам	8, 16	—	(417)	(1 087)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	8, 16	—	2 534	6 322
Платежи по финансовым вложениям	9	(65 747)	(50 000)	—
Поступления от основной суммы чистых инвестиций в аренду		54	—	—
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(208)	—	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(194 255)	(124 810)	(86 169)
Денежные потоки по финансовой деятельности				
Поступления от кредитов и займов полученных	22	183 594	148 974	132 345
Погашение кредитов и займов полученных	22	(192 007)	(210 615)	(99 585)
Поступления от займов, полученных от связанных сторон	8, 22	—	—	59
Погашение займов, полученных от связанных сторон	8, 22	(249)	(170)	(327)
Платежи в отношении основной суммы обязательств по аренде	11	(69 831)	(66 013)	(64 610)
Прочие платежи по финансовой деятельности		(168)	—	—
Поступление вклада в имущество		—	48 874	—
Дивиденды, выплаченные материнской компании	23	—	—	(105 500)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия		(33)	—	—
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(78 694)	(78 950)	(137 618)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		42	(63)	—
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 628)	15 721	6 006
Движение денежных средств и их эквивалентов				
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	41 732	26 011	20 005
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 628)	15 721	6 006
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	39 104	41 732	26 011



Игорь Шехтерман
Генеральный директор
14 августа 2024 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Приходящиеся на долю участников материнской компании						Итого
	Уставный капитал	Резерв по реорганизации	Прочие капитальные резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	
На 1 января 2021 года	267 308	(206 690)	–	46 195	106 813	–	106 813
Прибыль за период	–	–	–	46 628	46 628	–	46 628
Итого совокупный доход за период	–	–	–	46 628	46 628	–	46 628
Распределение дивидендов (Примечание 23)	–	(105 500)	–	–	(105 500)	–	(105 500)
На 31 декабря 2021 года	267 308	(312 190)	–	92 823	47 941	–	47 941
На 1 января 2022 года	267 308	(312 190)	–	92 823	47 941	–	47 941
Прибыль за период	–	–	–	44 155	44 155	(11)	44 144
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	–	–	44 155	44 155	(11)	44 144
Увеличение уставного капитала (Примечание 23)	48 873	–	–	–	48 873	–	48 873
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	–	–	2 609	2 609
Обязательства по покупке неконтролирующих долей участия (Примечание 7)	–	–	(2 204)	–	(2 204)	–	(2 204)
Влияние изменений в неконтролирующих долях участия, в отношении которых имеются обязательства по приобретению	–	–	2 598	–	2 598	(2 598)	–
На 31 декабря 2022 года	316 181	(312 190)	394	136 978	141 363	–	141 363
На 1 января 2023 года	316 181	(312 190)	394	136 978	141 363	–	141 363
Прибыль за период	–	–	–	78 299	78 299	312	78 611
Итого совокупный доход за период	–	–	–	78 299	78 299	312	78 611
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	–	–	–	–	–	(82)	(82)
Обязательства по покупке неконтролирующих долей участия (Примечание 7)	–	–	(2 280)	–	(2 280)	–	(2 280)
Влияние изменений в неконтролирующих долях участия, в отношении которых имеются обязательства по приобретению	–	–	197	–	197	(197)	–
Дивиденды владельцам неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	(33)	(33)
На 31 декабря 2023 года	316 181	(312 190)	(1 689)	215 277	217 579	–	217 579


 Игорь Шехтерман
 Генеральный директор
 14 августа 2024 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СТРУКТУРА ГРУППЫ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена для ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»). Существенные дочерние организации раскрыты в Примечании 6.

Компания была зарегистрирована в Российской Федерации (г. Москва) в сентябре 2007 года под наименованием ООО «НЕОТОРГ», переименована в ООО «Управляющая компания ИКС 5» в сентябре 2017 года и в ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в феврале 2018 года. 1 июля 2024 года была завершена процедура реорганизации в форме преобразования ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (Лист записи ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 1247700463911 от 1 июля 2024 года).

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109029, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, дом 28, строение 4.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года основным участником Компании являлась компания Икс5 Ритейл Груп Н.В. с долями владения 99,994187%, 99,99379%, 99,99312403% соответственно.

У Компании отсутствовала сторона, обладающая конечным контролем, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. На указанные даты основным акционером, оказывающим значительное влияние на Икс5 Ритейл Груп Н.В., являлась компания CTF Holdings S.A. (далее – «CTF»), которой напрямую принадлежало 47,87% от общего количества выпущенных в обращение акций Компании Икс5 Ритейл Груп Н.В.

В соответствии с Решением Арбитражного суда Московской области от 3 мая 2024 года (дело № А41-26836/24) согласно Федеральному закону от 4 августа 2023 года № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» корпоративные права Компании Икс5 Ритейл Груп Н.В. (X5 Retail Group N.V.), юридического лица, созданного по законодательству Нидерландов, зарегистрированного в Торговом Реестре Торговой палаты Нидерландов 5 сентября 1975 года за регистрационным номером 33143036, адрес места нахождения: Зюйдплейн 196, 24-й этаж, 1077XV Амстердам, Нидерланды, в отношении участия в Обществе (доля в размере 99,994187% от уставного капитала Компании номинальной стоимостью 316 162 310 775,72 рубля) были приостановлены. 20 мая 2024 года доля в размере 99,994187% перешла к самой Компании и в соответствии с Федеральным законом № 470-ФЗ должна быть по истечении четырех месяцев, отсчитываемых от 3 мая 2024 года, распределена между лицами, вступающими в прямое владение акциями Компании, пропорционально доле их косвенного владения в уставном капитале Компании, и, в отношении акций, не распределенных между лицами, вступившими в прямое владение соответствующими акциями, учтена в качестве собственных акций Компании. Не распределенные акции после истечения срока, на который приостановлены корпоративные права Икс5 Ритейл Груп Н.В. в соответствии с решением суда от 3 мая 2024 года, возвращаются Икс5 Ритейл Груп Н.В. или, в случае требования Икс5 Ритейл Груп Н.В. о выплате компенсации в отношении таких акций, остаются в собственности Компании.

Основным видом деятельности Группы является развитие и управление магазинами розничной торговли продовольственными товарами. По состоянию на 31 декабря 2023 года под управлением Группы находилось 24 472 магазина в 72 российских регионах, включая магазины «у дома» «Пятерочка» (в формат также включены магазины «Покупочка», «Покупалко», «Виктория», «Виктория-Квартал» и CASH), супермаркеты «Перекресток», жесткие дискаунтеры «Чижик», магазины «Красный Яр» и «Слата», дарксторы онлайн-гипермаркета Vprok.ru и экспресс-доставки (включая совместные дарксторы «Пятерочки» и «Перекрестка») и объекты формата dark kitchen «Много лосося».

Ниже приведены данные по количеству объектов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«Пятерочка» – магазин «у дома»	21 308	19 164	17 972
«Чижик» – жесткий дискаунтер	1 500	517	72
«Перекресток» – супермаркет	972	971	990
Магазины «Красный Яр» и «Слата»	610	595	–
«Много лосося» – dark kitchen	70	54	48
Совместные дарксторы	9	7	–
«Vprok.ru Перекресток» – онлайн-гипермаркет	3	3	6
«Карусель» – гипермаркет	–	12	33
Итого магазинов	24 472	21 323	19 121

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы последовательно применялись к показателям за все представленные в отчетности периоды, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и соответствует их требованиям.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств (включая производные инструменты), оцениваемых по справедливой стоимости. Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых существенных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень суждения или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечании 3.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании своего суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, ее текущие намерения, рентабельность деятельности, доступ к финансовым ресурсам (Примечание 31), а также санкции в отношении определенных российских организаций и физических лиц.

14 августа 2024 года Генеральный директор утвердил консолидированную финансовую отчетность для публикации. Публикация состоится 15 августа 2024 года.

2.2 Принципы консолидации

Дочерние организации представляют собой объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые находятся под контролем Группы, поскольку Группа (i) обладает возможностью управления соответствующей деятельностью объектов инвестиций, которая оказывает значительное влияние на их доходы; (ii) подвержена риску изменения доходов от участия в объектах инвестиций или имеет право на получение таких доходов; (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объектов инвестиций для влияния на величину доходов инвестора. При оценке полномочий Группы в отношении другого юридического лица учитываются наличие и влияние реальных прав, включая потенциальные реальные права голоса. Право является реальным, если субъект права имеет практическую возможность реализовать такое право при необходимости принятия решений касательно управления соответствующей деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не является держателем контрольного пакета прав голоса в объекте инвестиций. В подобном случае Группа оценивает размер принадлежащего ей пакета прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса для определения наличия у нее фактических полномочий в отношении объекта инвестиций. Права защиты интересов, принадлежащие другим инвесторам, т.е. права, связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применимые в исключительных обстоятельствах, не мешают Группе осуществлять контроль над объектом инвестиций. Консолидация дочерних организаций осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение бизнесов, за исключением бизнесов, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Переданное возмещение оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей в капитале и обязательств, возникших или принятых на дату обмена, включая справедливую стоимость любых активов или обязательств, возникающих в результате соглашения об условном возмещении, но за вычетом затрат, связанных с приобретением, таких как оплата консультационных, юридических услуг, услуг по оценке и прочих профессиональных услуг. Транзакционные издержки, связанные с приобретением и понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы собственного капитала; транзакционные издержки, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнесов, вычитаются из балансовой стоимости долговых обязательств, а все прочие транзакционные издержки, связанные с приобретением, относятся на расходы. Датой обмена является дата приобретения, если объединение бизнесов происходит в рамках одной операции. Однако в случае объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно путем последовательного приобретения долей в капитале, датой обмена считается дата каждой операции, а датой приобретения – дата, на которую приобретатель получает контроль над дочерней организацией.

Идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства и условные обязательства при объединении бизнесов оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Принципы консолидации (продолжение)

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение совокупной суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия, а также любых ранее имевшихся долей участия над суммой приобретенных чистых идентифицируемых активов и принятых обязательств. Если совокупное переданное возмещение меньше справедливой стоимости приобретенных чистых активов, Группа осуществляет переоценку для проверки корректности идентификации всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также проверяет процедуры, используемые для оценки сумм, признаваемых на дату приобретения. Если после переоценки совокупное переданное возмещение по-прежнему меньше справедливой стоимости приобретенных чистых активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую политике Группы.

Группа признает любую неконтролирующую долю участия в приобретаемой организации отдельно по каждому приобретению либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

До публикации конкретных указаний МСФО касательно учета опционов «пут», не предоставляющих прав на текущую долю участия в неконтролирующей доле участия в дочерних организациях, Группа учитывает соответствующие операции следующим образом:

- (а) определяет сумму, которая была бы признана в отношении неконтролирующей доли участия (НДУ), включая корректировки для отражения распределения прибыли или убытков, распределения изменений в прочем совокупном доходе, а также дивидендов, объявленных за отчетный период, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- (б) прекращает признание НДУ, как если бы она была приобретена на дату приобретения или отчетную дату последующих периодов;
- (в) признает финансовое обязательство по приведенной стоимости суммы, подлежащей выплате при исполнении опциона «пут» в отношении НДУ, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» без отдельного учета изменений в дисконтированной величине резервов, вызванных уменьшением периода дисконтирования;
- (г) разность между (б) и (в) учитывается как операция с собственным капиталом и относится на «Прочие капитальные резервы» в составе собственного капитала;
- (д) в случае реализации опциона «пут» в отношении НДУ сумма, признанная в качестве финансового обязательства на эту дату, погашается путем выплаты цены исполнения.

Приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитываются по методу объединения интересов (также известному как «метод предшественников»). Использование этого метода позволяет представить консолидированную финансовую отчетность объединенной организации таким образом, как если бы бизнесы были объединены с начала наиболее раннего отчетного периода или позднее, с даты, когда объединенные организации впервые попали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней организации, переданной под общий контроль, отражаются по балансовой стоимости, указанной соответствующей организацией-предшественником.

Организация-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Соответствующий гудвил, относящийся к первоначальным приобретениям организации-предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил организации-предшественника, и возмещением, переданным за приобретение, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности по статье «Резерв по реорганизации» в составе собственного капитала.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Пересчет и операции в иностранной валюте

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой организаций в составе Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (руб.). Валютой представления отчетности Группы является российский рубль (руб.), который, по мнению руководства, является оптимальной валютой для пользователей этой консолидированной финансовой отчетности.

(б) Операции и расчеты

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в отчете о прибыли или убытке. Пересчет по обменному курсу на конец периода не применяется в отношении неденежных статей баланса.

2.4 Отчетность по сегментам

Операционный сегмент отражается в отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, является Правление (Management Board) (Исполнительный орган Икс5 Ритейл Груп Н.В.). Главный руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности операционных сегментов. Группа выделяет розничные сети каждого формата, а также объекты формата dark kitchen (Примечание 1), централизованные функции и корпоративный центр как отдельные операционные сегменты в соответствии с критериями, установленными в МСФО (IFRS) 8. Отдельно в отчетности раскрываются сегменты, выручка, прибыль или величина активов которых составляют не менее десяти процентов от соответствующих показателей всех сегментов.

2.5 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если в этом имеется необходимость. В первоначальную стоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на замену крупных деталей или компонентов основных средств капитализируются, а замененная деталь списывается. Капитализированные затраты амортизируются в течение всего оставшегося срока полезного использования основных средств или расчетного срока полезного использования деталей, в зависимости от того, какой из этих сроков короче.

Затраты на улучшение арендуемого имущества капитализируются только в том случае, когда существует вероятность получения Группой в будущем экономических выгод, связанных с данными улучшениями, и их стоимость можно определить с достаточной степенью надежности.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств, включая объекты незавершенного строительства. В случае наличия таких признаков руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло положительное изменение обстоятельств, влияющих на расчетные оценки, заложенные в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прибыли или убытка.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Основные средства (продолжение)

На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация прочих основных средств рассчитывается линейным методом с целью равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости этих основных средств в течение расчетного срока их полезного использования. Здания подразделяются на фундамент и каркас, период амортизации которых составляет 40-50 лет, а также на другие компоненты с периодом амортизации в 7-8 лет. К другим компонентам относятся главным образом неотделимые улучшения.

Периоды амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, приводятся в таблице ниже:

	Сроки полезного использования
Здания (фундамент и каркас)	40-50 лет
Здания (другие компоненты)	7-8 лет
Машины и оборудование	>1-10 лет
Холодильное оборудование	7-10 лет
Транспортные средства	4-7 лет
Прочее	3-5 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива уже равен сроку его полезного использования и актив находится в состоянии, соответствующем данному возрасту. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

2.6 Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относятся принадлежащие Группе здания, которые предназначены для получения арендного дохода, или приобретены для прироста стоимости имущества с течением времени, или используются для той и другой цели, и при этом не используются самой Группой. Группа отражает часть принадлежащих ей торговых центров, сдаваемых в аренду независимым розничным компаниям, в качестве инвестиционной недвижимости, за исключением случаев, когда она составляет незначительную долю имущества и используется не для получения арендного дохода, а в основном для оказания розничным клиентам вспомогательных услуг, не предоставляемых Группой. После приобретения или строительства здания Группа проводит оценку его основного предназначения. Если оно предназначено в основном для получения арендного дохода или для увеличения стоимости капитала (или для того и другого вместе), такое здание классифицируется как инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если в этом имеется необходимость. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Группа оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: ценности использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Последующие затраты капитализируются только в том случае, когда существует вероятность получения Группой в будущем экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью, и их стоимость можно определить с достаточной степенью надежности. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как текущие расходы по мере возникновения.

Переводы объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости должны производиться только тогда, когда происходит изменение характера их использования. Переводы объектов между категориями инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем, не приводят к изменению балансовой стоимости переведенной недвижимости и не приводят к изменению ее первоначальной стоимости для целей оценки и раскрытия информации. Амортизация объектов инвестиционной недвижимости рассчитывается линейным методом с целью равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение расчетного срока их полезного использования. Периоды амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, составляют 40-50 лет.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т.е. на дату получения контроля приобретателем) или же тогда, когда эта инвестиционная недвижимость окончательно перестает эксплуатироваться и от ее выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Разница между нетто-величиной поступлений от выбытия и балансовой стоимостью соответствующего актива признается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором произошло прекращение признания. Сумма возмещения, подлежащая включению в состав прибыли или убытка, которая возникает при прекращении признания инвестиционной недвижимости, определяется в соответствии с требованиями к определению цены сделки в МСФО (IFRS) 15.

Справедливая стоимость, определяемая в целях раскрытия информации (Примечание 12), является ценой, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Согласно соответствующей классификации, оценка справедливой стоимости относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

2.7 Нематериальные активы

(а) Гудвил

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил представляет собой превышение переданного возмещения за приобретение, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения, над справедливой стоимостью чистых активов приобретенной дочерней организации на дату их передачи. Гудвил не подлежит вычету для целей налогообложения прибыли.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил тестируется на уровне операционного сегмента.

(б) Бренд и собственные торговые марки

Бренд и собственные торговые марки, приобретенные в результате объединения бизнесов, первоначально признаются по справедливой стоимости. Собственные торговые марки амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования бренда «Пятерочка» оценивается как бессрочный, поскольку не существует обозримого предела периода, в течение которого бренд будет генерировать для Группы чистый приток денежных средств.

	Сроки полезного использования
Бренды «Виктория», «Виктория-Квартал», «Дешево»	3 года
Бренды «Покупочка», «Покупалко»	2 года
Бренды «Красный Яр», «Батон», «Слата», «ХлебСоль»	3 года
Собственные торговые марки	1-8 лет

(в) Программное обеспечение и прочие нематериальные активы

Затраты на приобретение патентов, лицензий и разработку программного обеспечения капитализируются и амортизируются линейным методом в течение соответствующего срока полезного использования, который составляет от 1 до 10 лет (в среднем 5 лет).

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Нематериальные активы (продолжение)

Затраты на исследования, связанные с разработкой программного обеспечения, подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения. Затраты на разработку программного обеспечения по отдельному проекту подлежат признанию в качестве нематериального актива тогда, когда выполнены все нижеперечисленные критерии:

- завершение создания нематериального актива технически осуществимо так, чтобы его можно было использовать или продать;
- Группа намеревается завершить создание актива и использовать или продать его;
- Группа способна использовать или продать нематериальный актив;
- Группа может продемонстрировать то, каким образом актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды;
- у Группы имеются достаточные технические, финансовые и прочие ресурсы для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- Группа способна с достаточной степенью надежности оценить затраты, относящиеся к активу в процессе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку как актива актив учитывается по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается с того момента, когда разработка завершена и этот актив становится доступным для использования.

(г) Обесценение нематериальных активов

В случае выявления признаков обесценения проводится оценка возмещаемой суммы каждого нематериального актива, включая гудвил, и, когда снижение стоимости выявлено, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы. Гудвил и нематериальные активы, которые еще не доступны для использования, тестируются на обесценение не реже чем один раз в год, а также при наличии признаков обесценения.

2.8 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, то есть передается ли по этому договору право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дата, в которую базовый актив становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. При отсутствии у Группы достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы Группы в форме права пользования включают арендованные земельные участки и здания, срок амортизации которых в основном составляет от 5 до 45 лет.

Активы в форме права пользования, полученные в рамках приобретения бизнеса, признаются в сумме, равной обязательствам по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату приобретения или до такой даты, и скорректированной для отражения благоприятных условий аренды по сравнению с рыночными условиями.

В случае выявления признаков обесценения проводится оценка возмещаемой суммы активов в форме права пользования и, когда снижение стоимости выявлено, она уменьшается до возмещаемой суммы (Примечание 3).

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

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

Арендные обязательства, полученные в рамках приобретения бизнеса, признаются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения.

При расчете 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, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных платежей по аренде или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

В консолидированном отчете о движении денежных средств выплаты основной части обязательств по аренде отражаются как отток денежных средств по финансовой деятельности; выплаты процентной части обязательств по аренде отражаются в составе операционных денежных потоков.

Продажа с обратной арендой

Если Группа продает актив и сразу же вновь приобретает право пользования активом путем заключения договора аренды с покупателем, такая операция рассматривается как продажа с обратной арендой. Продажа происходит, когда контроль над базовым активом переходит к покупателю. При этом признается обязательство по аренде, прекращается признание соответствующего базового внеоборотного актива и признается актив в форме права пользования в той части балансовой стоимости, которая относится к сохраняемым правам. Любая возникающая прибыль или убыток относится к правам, переданным покупателю.

Краткосрочная аренда

Группа применяет исключение в отношении признания краткосрочной аренды к краткосрочной аренде активов, кроме земельных участков и зданий (т.е. к тем договорам аренды, по которым срок аренды составляет не более 12 месяцев с даты начала аренды и которые не содержат опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в консолидированный отчет о прибыли или убытке в составе доходов от аренды/субаренды и прочих доходов. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в качестве дохода в том периоде, в котором она была получена.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.9 Запасы

Запасы в распределительных центрах и точках розничной торговли отражаются по меньшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Себестоимость включает прямые расходы на приобретение, транспортировку и обработку. Их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и продажу.

Группа формирует резерв на возможные потери запасов (товарные потери) в промежутках между инвентаризациями исходя из процента себестоимости продаж. Резерв корректируется с учетом фактических товарных потерь на основе регулярных инвентаризаций. Резерв отражается как компонент себестоимости продаж. Группа также формирует резерв по залежавшимся запасам, чистая возможная цена продажи которых ниже себестоимости.

2.10 Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(а) Финансовые активы

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит существенного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит существенного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. принципы учетной политики в разделе 2.22 (а) «Выручка по договорам с покупателями».

Руководство определяет классификацию финансовых активов Группы при первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату, если это требуется в соответствии с МСФО. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Покупка или продажа финансовых активов, требующая поставки активов в сроки, установленные рыночными правилами или конвенциями (обычные сделки), признается на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа обязуется купить или продать актив.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.10 Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)» является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению, и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по меньшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной сумме возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.10 Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить с учетом дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке или ее приблизительному значению. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а признает резерв под убытки на основе срока действия ОКУ на каждую отчетную дату. Группа создала матрицу оценочных резервов, основанную на исторических показателях убытков по кредитам, с поправкой на прогнозируемые факторы, характерные для дебиторов с учетом экономической ситуации.

(б) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы. Для получения более подробной информации см. Примечание 2.12 и Примечание 2.11.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

2.11 Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между поступлениями (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью погашения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке в течение периода заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиты и займы классифицируются как текущие обязательства, за исключением случаев, когда Группа имеет безусловное право отложить погашение обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к использованию по назначению или продаже требует значительных временных затрат (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости этих активов.

Датой начала капитализации считается момент, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) Группа несет затраты по займам; (в) Группа предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.11 Кредиты и займы (продолжение)

Капитализация затрат по займам продолжается до тех пор, пока активы не будут в основном готовы к использованию или продаже.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы капитальные вложения в квалифицируемые активы не производились. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. В этом случае капитализируются фактически понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации с использованием ЭПС.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссий или затрат, являющихся неотъемлемой частью ЭПС. Амортизация с использованием ЭПС включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

2.12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

2.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, используемые для погашения краткосрочных обязательств.

2.14 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

2.15 Налог на добавленную стоимость

Исходящий НДС, относящийся к продажам, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения суммы дебиторской задолженности от покупателей или (б) дату поставки товаров или услуг покупателям. Входящий НДС, как правило, возмещается путем зачета против него суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры и выполнении других условий в соответствии с российским налоговым законодательством.

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к продажам и покупкам, признается в консолидированном отчете о финансовом положении на валовой основе и раскрывается отдельно как актив и обязательство, за исключением НДС, представленного в составе прочих внеоборотных активов. При формировании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в валовой сумме дебиторской задолженности, включая НДС.

2.16 Вознаграждения работникам

Суммы заработной платы, премий, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни начисляются в том периоде, когда соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы. Организации Группы уплачивают взносы за своих сотрудников в фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный фонд России). Данные взносы начисляются по мере их осуществления. Обязательства Группы прекращаются с уплатой этих взносов.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.17 Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Компании полностью оплачен.

2.18 Резерв по реорганизации

Консолидированная МСФО отчетность Компании была подготовлена на основе аудированной консолидированной МСФО отчетности Икс5 Ритейл Груп Н.В. На дату перехода на МСФО, на 31 декабря 2020 года, уставный капитал Группы был установлен равным уставу Компании, нераспределенная прибыль Группы была приравнена к нераспределенной прибыли группы Икс5 Ритейл Груп Н.В. с отнесением оставшейся разницы между чистыми активами Группы и чистыми активами группы Икс5 Ритейл Груп Н.В. в статью «Резерв по реорганизации».

Распределение дивидендов, осуществленное до реорганизации в форме преобразования ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (до 1 июля 2024 года), отражается по статье «Резерв по реорганизации», распределение дивидендов после этого события – по статье «Нераспределенная прибыль» в составе капитала.

2.19 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к публикации.

2.20 Налогообложение

Текущий налог на прибыль – это сумма, ожидаемая к уплате в государственный бюджет или возмещению из государственного бюджета в отношении налогооблагаемых прибылей или убытков за текущий и предшествующие периоды. Расчет налогооблагаемой прибыли или убытков осуществляется на основе оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующей налоговой отчетности. Налоги, кроме налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Обязательства (активы) по текущему налогу на прибыль оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» на основании требований законодательства, которые действуют или по существу приняты на отчетную дату, с учетом применимых ставок налогообложения и налоговых льгот.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц признается лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. В соответствии с исключением, действующим при первоначальном признании, отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу одним и тем же налогооблагаемым лицом или разными налогооблагаемыми лицами, если существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются на уровне отдельных компаний Группы.

Группа оценивает вероятность того, согласится ли налоговый орган с неопределенной налоговой трактовкой. Если Группа делает вывод о высокой вероятности того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, Группа рассчитывает налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговые базы, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые вычеты или ставки налогообложения в соответствии с налоговой трактовкой, которая применялась или планируется к применению в декларациях по налогу на прибыль.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.20 Налогообложение (продолжение)

Если Группа делает вывод о низкой вероятности того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, Группа отражает эффект неопределенности при расчете соответствующей налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых вычетов или ставок налогообложения. Группа отражает эффект неопределенности по каждой неопределенной налоговой трактовке, используя один из следующих методов в зависимости от того, какой из них с точки зрения организации лучше прогнозирует результат разрешения неопределенности: наиболее вероятная величина или ожидаемая стоимость.

Если неопределенная налоговая трактовка влияет на текущий налог и отложенный налог (например, при влиянии как на налогооблагаемую прибыль, используемую для определения текущего налога, так и на налоговые базы, используемые для определения отложенного налога), Группа выносит последовательные суждения и оценки как для текущего налога, так и для отложенного налога.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций в конце каждого отчетного периода. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам, а также исходя из актуальности и влияния изменения фактов или новой информации в контексте применимого налогового законодательства. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль и включаются в строку текущего налога на прибыль к уплате в консолидированном отчете о финансовом положении. Проценты, начисленные в связи с налогами, включаются в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Данные резервы сохраняются, а их величина при необходимости уточняется в течение периода, пока эти налоговые статьи могут быть подвергнуты пересмотру налоговыми и таможенными органами; данный период составляет 3 года с момента подачи соответствующей отчетности.

2.21 Оценка справедливой стоимости

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 34.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства, или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на данный актив или данное обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методы оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и которые при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.21 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- уровень 2 – методы оценки, в которых исходный параметр наиболее низкого уровня, являющийся значительным для оценки справедливой стоимости в целом, является непосредственно или косвенно наблюдаемым на рынке;
- уровень 3 – методы оценки, в которых исходный параметр наиболее низкого уровня, являющийся значительным для оценки справедливой стоимости в целом, является ненаблюдаемым.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет факт перевода между уровнями в иерархии, повторно анализируя классификацию (на основе параметра наиболее низкого уровня, являющегося значительным для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

2.22 Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления по мере их поступления или возникновения. Далее представлены следующие основные виды доходов и расходов и методы их признания:

(а) Выручка по договорам с покупателями

Группа занимается в основном розничной торговлей и реализует свои товары как через магазины, управляемые Группой, так и через франчайзи (агентов), действуя в качестве принципала. Выручка, признаваемая Группой, соответствует определению выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Группа признает выручку в момент передачи контроля над товарами или услугами покупателю, т.е., как правило, для розничных клиентов – в магазинах в момент продажи. Цена сделки подлежит выплате непосредственно в момент приобретения товара покупателем.

В Группе действуют программы лояльности, позволяющие покупателям накапливать баллы, которые можно обменять на товары без доплаты. Использование бонусных баллов приводит к возникновению отдельной обязанности к исполнению, поскольку они предоставляют покупателю существенное право. Часть цены сделки распределяется на бонусные баллы, предоставленные покупателям, на основе относительной цены отдельной продажи и признается в качестве обязательства по договору до тех пор, пока баллы не будут использованы. Выручка признается после получения товаров покупателем в обмен на баллы.

При оценке цены отдельной продажи в отношении бонусных баллов Группа учитывает вероятность того, что покупатель использует накопленные баллы. Группа ежемесячно актуализирует свои оценки баллов, которые будут использованы, относя любые корректировки по остатку обязательства по договору на счет выручки.

(б) Себестоимость продаж

В себестоимость продаж входят затраты на приобретение реализованной продукции и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить доставку запасов на место продажи (т.е. в розничные магазины) и приведение их в состояние готовности к продаже. Эти затраты включают стоимость закупок, хранения, аренды, заработную плату и транспортировку продукции в той мере, в которой они связаны с доставкой запасов на место продажи и приведением их в состояние готовности к продаже.

Группа получает различные виды скидок от поставщиков в форме скидок от объема реализованной продукции и прочих платежей. При учете бонусов от поставщиков Группа отражает их как уменьшение цены, уплаченной за продукцию, в составе себестоимости продаж по мере продажи соответствующих запасов. Бонусы к получению от поставщиков в денежной форме учитываются в составе торговой дебиторской задолженности.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.22 Признание доходов и расходов (продолжение)

(е) Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают такие статьи, как заработная плата сотрудников магазинов, расходы магазинов, переменные арендные платежи, амортизация помещений магазинов, коммунальные услуги, затраты на рекламу и прочие расходы по продаже продукции. Общехозяйственные и административные расходы включают такие статьи, как заработная плата сотрудников вспомогательных офисов, амортизация помещений вспомогательных офисов, обесценение и амортизация внеоборотных активов и прочие общехозяйственные и административные расходы. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы отражаются методом начисления по мере их возникновения.

2.23 Обязательства по договорам

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, обязательство по договору признается в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договорам признаются в качестве выручки по факту исполнения договора Группой.

2.24 Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

Группа периодически оценивает наличие признаков возможного обесценения внеоборотных активов. При наличии таких признаков Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. При невозможности оценить возмещаемую сумму отдельного актива Группа оценивает возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой относится данный актив. Для целей проведения тестирования на предмет обесценения каждый магазин рассматривается как отдельная генерирующая единица. Убыток от обесценения признается в тех случаях, когда балансовая стоимость актива или соответствующей генерирующей единицы превышает возмещаемую сумму. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Нефинансовые активы, кроме гудвила, которые подверглись обесценению, рассматриваются с точки зрения возможности восстановления обесценения на каждую отчетную дату.

2.25 Справедливая стоимость активов и обязательств на дату приобретения

Первичная оценка активов и обязательств приобретенных компаний выполняется на предварительной основе. После завершения оценки все возникающие корректировки признаются ретроспективно.

2.26 Компенсирующий актив

Компенсирующий актив, эквивалентный справедливой стоимости компенсируемых обязательств, включается в сумму чистых активов, приобретаемых при объединении бизнесов, если продавцы приобретаемой компании согласны компенсировать расходы по возможным искам или условным обязательствам. Последующая оценка компенсирующего актива и условного обязательства не будет оказывать влияния на будущие доходы, за исключением случая обесценения этого актива.

2.27 Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности с отражением чистой суммы в консолидированном отчете о финансовом положении возможен тогда и только тогда, когда Группа имеет установленное текущим законодательством право на зачет признанных сумм и намерена производить расчеты на нетто-основе.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.28 Долгосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательства и соответствующие расходы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам (LTI), если у нее есть существующее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и данное обязательство можно оценить с достаточной степенью надежности. Группа признает чистую суммарную величину указанных ниже статей в составе прибыли или убытка:

- стоимость услуг;
- чистая величина процентов по чистому обязательству программы с установленными выплатами;
- переоценка чистого обязательства программы с установленными выплатами.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают следующие:

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая сумма генерирующей единицы определяется на основе большего из двух значений: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Данные расчеты требуют использования оценок, как описано далее в Примечании 13.

Определение объединения бизнесов

Группа заключает сделки по приобретению интегрированной совокупности активов и видов хозяйственной деятельности розничных магазинов. Группа определяет, являются ли такие сделки объединением бизнесов или приобретением активов. Группа определяет, что она приобрела бизнес, если приобретенная совокупность видов хозяйственной деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые в совокупности в значительной мере способствуют возможности создания отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он критически важен для обеспечения возможности продолжать создавать отдачу, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, имеющую необходимые навыки, знания или опыт для осуществления данного процесса, или если такой процесс в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи. Все приобретения активов и видов хозяйственной деятельности розничных магазинов, имевшие место в 2023, 2022 и 2021 годах, рассматривались Группой как объединения бизнесов.

Судебные разбирательства

Группа в значительной степени опирается на суждения при оценке и признании резервов и риска условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными претензиями, подлежащими урегулированию посредством переговоров, посредничества, арбитража или государственного регулирования, а также прочих условных обязательств. Суждения необходимы для оценки вероятности удовлетворения рассматриваемого иска или возникновения обязательства, а также для количественной оценки возможного диапазона итоговой суммы урегулирования. Из-за неопределенности, присущей данному процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. Указанные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, в основном при поддержке внутренних специалистов (при их наличии) или при поддержке внешних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр этих оценок может существенно повлиять на будущие результаты деятельности.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность различных толкований (Примечание 35).

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для расчета текущих и отложенных налогов на прибыль требуется суждение руководства Группы. Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным их использование. Использование отложенных налоговых активов будет зависеть от возможности получения достаточного налогооблагаемого дохода по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. Для оценки вероятности использования отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых периодов, производственный план, истечение срока действия перенесенных налоговых убытков и стратегии налогового планирования. В случае если оценка будущего использования показывает, что балансовая стоимость отложенных налоговых активов должна быть уменьшена, такое уменьшение признается в составе прибыли или убытка.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые обязательства признаются с учетом всех налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, за исключением случаев, когда (а) материнская компания, инвестор, участник совместного предприятия или участник совместной деятельности имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и (б) существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Группа в значительной степени опирается на суждения при оценке суммы налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации (неоплаченные доходы), которые не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отличие фактических результатов от оценок или необходимость корректировки оценок в будущих периодах может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки.

Основные средства

Руководство Группы определяет предполагаемые сроки полезного использования и соответствующие амортизационные отчисления для основных средств Группы (Примечание 10). Оценка срока полезного использования актива проводится с применением профессионального суждения на основе имеющегося у организации опыта в отношении аналогичных активов. В случае, когда срок полезного использования оказывается меньше ранее рассчитанного, руководство увеличивает норму амортизации либо полностью или частично списывает технически устаревшие или не имеющие стратегического значения активы, которые были законсервированы или переведены в категорию удерживаемых для продажи.

Группа периодически проводит оценку наличия признаков возможного обесценения основных средств. Группа проводит тестирование активов на обесценение (Примечание 10). Группа оценивает возмещаемую сумму актива или генерирующей единицы, и, если она меньше балансовой стоимости актива или генерирующей единицы, в консолидированном отчете о прибыли или убытке признается убыток от обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения в сумме 1 149 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: чистый убыток от обесценения в сумме 4 905 млн руб., год, закончившийся 31 декабря 2021 года: чистый убыток от обесценения в сумме 3 105 млн руб.).

Инвестиционная недвижимость

Руководство Группы определяет предполагаемые сроки полезного использования и соответствующие амортизационные отчисления для инвестиционной недвижимости Группы (Примечание 12). В случае, когда срок полезного использования оказывается меньше ранее рассчитанного, руководство увеличивает норму амортизации или полностью или частично списывает технически устаревшие или не имеющие стратегического значения активы, которые были законсервированы или переведены в категорию удерживаемых для продажи.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Группа периодически оценивает наличие признаков возможного обесценения инвестиционной недвижимости. Группа проводит тестирование активов на обесценение (Примечание 12). Группа оценивает возмещаемую сумму актива или генерирующей единицы, и, если она меньше балансовой стоимости актива или генерирующей единицы, в консолидированном отчете о прибыли или убытке признается убыток от обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала чистый убыток от обесценения в сумме 231 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: чистый убыток от обесценения в сумме 232 млн руб., год, закончившийся 31 декабря 2021 года: чистая прибыль от обесценения в сумме 343 млн руб.).

Активы в форме права пользования

Группа периодически оценивает наличие признаков возможного обесценения активов в форме права пользования. Группа проводит тестирование активов на обесценение (Примечание 11). Группа оценивает возмещаемую сумму актива или генерирующей единицы, и, если она меньше балансовой стоимости актива или генерирующей единицы, в консолидированном отчете о прибыли или убытке признается убыток от обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала чистую прибыль от обесценения в сумме 258 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: чистый убыток от обесценения в сумме 1 451 млн руб., год, закончившийся 31 декабря 2021 года: чистый убыток от обесценения в сумме 630 млн руб.).

Резервы под запасы

Группа формирует резерв на возможные товарные потери исходя из исторических товарных потерь в процентах от себестоимости продаж. Такой резерв корректируется в конце каждого отчетного периода для отражения исторической динамики фактических результатов физической инвентаризации. Группа также формирует резерв по залежавшимся запасам, чистая возможная цена продажи которых ниже себестоимости (Примечание 15).

Признание выручки – программы лояльности

Группа оценивает сумму обязательств, связанных с программами лояльности покупателей, посредством распределения цены сделки на бонусные баллы на основе цены отдельной продажи в отношении бонусных баллов. Цена отдельной продажи в отношении бонусных баллов уменьшается на ожидаемую сумму бонусных баллов, которые не будут использованы покупателями.

Группа определяет цену отдельной продажи в отношении бонусных баллов, начисляемых в рамках программ лояльности. Цена отдельной продажи в отношении предоставленных бонусных баллов рассчитывается путем умножения на предполагаемый коэффициент погашения и на денежную стоимость, присвоенную бонусным баллам. При оценке коэффициента погашения Группа учитывает разбивку, отражающую долю предоставленных бонусных баллов, которые никогда не будут погашены. При оценке Группа применяет статистические методы прогнозирования, используя в качестве основных вводных данных исторические данные об использовании покупателями бонусных баллов. Коэффициент списаний обновляется ежемесячно, и обязательства по неиспользованным бонусным баллам корректируются соответствующим образом. Группа убеждается в соизмеримости стоимости, присвоенной бонусным баллам, с ценой отдельной продажи продуктов, которые могут быть куплены за бонусные баллы (т.е. стоимость каждого балла эквивалентна цене отдельной продажи любого продукта, который может быть куплен за бонусные баллы, деленной на количество необходимых бонусных баллов).

Срок действия бонусных баллов, предоставленных в рамках программ лояльности, обычно истекает через шесть месяцев с момента их признания. Однако в связи с периодическими изменениями в структуре использования бонусных баллов покупателями оценки цены отдельной продажи подвержены значительной неопределенности.

Любые значительные изменения в структуре использования бонусных баллов покупателями повлияют на расчетный коэффициент списания. По состоянию на 31 декабря 2023 года расчетное обязательство по неиспользованным бонусным баллам составляло 1 109 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 487 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 2 146 млн руб.).

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, займам выданным

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для групп различных клиентских сегментов со схожей структурой убытков (по типу клиентов). Расчет отражает взвешенный по вероятности результат, временную стоимость денег и имеющуюся на отчетную дату обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. В общем случае торговая и прочая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года и не является предметом принудительного взыскания. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату соответствует балансовой стоимости каждого класса финансовых активов.

Матрица оценочных резервов изначально основывается на данных Группы по наблюдаемым уровням дефолта за прошлые периоды. Группа проводит калибровку матрицы для корректировки исторических данных по кредитным убыткам с учетом прогнозной информации. Например, если в следующем году ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (т.е. снижение показателя валового внутреннего продукта), что может привести к увеличению количества дефолтов, уровни дефолта за прошлые периоды корректируются. На каждую отчетную дату актуализируются наблюдаемые уровни дефолта за прошлые периоды и анализируются изменения в прогнозных оценках.

Оценка корреляции между наблюдаемыми уровнями дефолта за прошлые периоды, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является существенной расчетной оценкой. Сумма ОКУ чувствительна к изменениям обстоятельств и прогнозируемых экономических условий. Исторический опыт Группы в части кредитных убытков и прогнозы экономических условий также могут не отражать фактическое невыполнение обязательств клиентами в будущем. Информация об ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы раскрыта в Примечании 18.

Бренд и собственные торговые марки

Группа периодически оценивает наличие признаков возможного обесценения бренда и собственных торговых марок. Группа проводит тестирование активов на обесценение в отношении брендов с неопределенным сроком полезного использования не реже одного раза в год (Примечание 14). Группа оценивает возмещаемую сумму актива, и если она меньше балансовой стоимости, в консолидированном отчете о прибыли или убытке признается убыток от обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа не признавала обесценения бренда и собственных торговых марок (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 0, год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 0).

Срок аренды по договорам с опционами на продление и опционами на прекращение аренды

При определении срока аренды Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для исполнения опциона на продление или неисполнения опциона на прекращение аренды. При аренде розничных магазинов наиболее значимыми факторами являются рентабельность и выручка конкретных магазинов, ценность для бизнеса в конкретном регионе и инвестиционная стратегия. При аренде распределительных центров и офисов наиболее значимыми факторами являются ценность для бизнеса, существенность штрафов за прекращение аренды и существенность остаточной стоимости улучшения арендуемого имущества. В начале аренды такие соображения обычно приводят к установлению срока аренды, равного периоду аренды, не подлежащему досрочному прекращению, включая период, в отношении которого предусмотрен опцион на прекращение аренды. Оценка разумной уверенности пересматривается только в случае наступления существенного события или существенного изменения обстоятельств, влияющего на эту оценку и находящегося под контролем арендатора.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ставки привлечения дополнительных заемных средств для расчета обязательства по аренде

Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Поскольку обычно не существует абсолютно аналогичных договорам аренды договоров займов, процентные ставки по которым можно было бы наблюдать на открытом рынке, Группа рассчитывает ставки привлечения дополнительных заемных средств на основе внутренних и внешних источников данных, в значительной мере используя профессиональное суждение. Группа оценивает ставки привлечения дополнительных заемных средств посредством корректировки российских государственных безрисковых облигаций в соответствующей валюте на премию за риск, применимую к Группе, которая, в свою очередь, определяется путем сравнения ставки привлечения заемных средств Группы с российскими государственными безрисковыми облигациями с аналогичным сроком погашения. Ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются ежемесячно.

4 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа придерживалась тех же принципов учетной политики и методов расчета, что и в предыдущих годах, за исключением новых и пересмотренных стандартов и разъяснений, действующих с 1 января 2023 года. Стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

К поправкам к МСФО, действующим в отношении финансовых годов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и не оказавшим существенного влияния на Группу и ее учетную политику, относятся следующие:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки к МСФО (IFRS) 17;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО: «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»: «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar Two».

В рамках поправок к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» требуется признание отложенного налога на операции, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поскольку учетная политика Группы соответствует данным поправкам, их первое применение оказало влияние только на раскрытие информации по видам временных разниц в Примечании 30.

С 1 января 2023 года Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» введена новая система уплаты налогов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами, в виде единого налогового счета (ЕНС). Российские налогоплательщики имеют единый налоговый счет, открытый в Федеральном казначействе, на который они должны перечислять единый налоговый платеж (ЕНП), рассчитанный как сумма налогов и сборов налогоплательщика в отчетном (налоговом) периоде без выделения конкретного налога или сбора. Налоговые органы распределяют сумму ЕНП между обязательствами на основании деклараций и уведомлений, поданных налогоплательщиками.

После принятия изменений Группа классифицирует переплаты по налогу на прибыль и другим налогам, подлежащим уплате по каждому юридическому лицу, в зависимости от характера переплаты и разумно определенных намерений зачесть переплату в счет погашения обязательств по определенным налогам.

4 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (продолжение)

Группа не применяла досрочно другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	Вступление в силу в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее указанной даты, включительно
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»:	
• «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;	
• «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Отсрочка вступления в силу»;	
• «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты»: Раскрытия: «Договоренности о финансировании поставщиков»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»:	
• «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 года
Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7	1 января 2026 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»	1 января 2027 года

Группа ожидает, что применение перечисленных выше стандартов не окажет существенного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Группы в период их первоначального применения.

5 ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет розничные сети каждого формата (см. Примечание 1) как отдельные операционные сегменты в соответствии с критериями, установленными в МСФО (IFRS) 8.

По форматам децентрализованы следующие значимые операционные функции:

- управление категориями, включая закупки, ценообразование, управление ассортиментом, управление продвижением товара;
- логистика распределительных центров;
- расширение и развитие формата.

В качестве менеджеров сегментов, согласно МСФО (IFRS) 8, выступают генеральные менеджеры форматов. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, является Правление (Management Board) (Исполнительный орган Икс5 Ритейл Груп Н.В.). Правление (Management Board) (Исполнительный орган Икс5 Ритейл Груп Н.В.) рассматривает внутреннюю отчетность каждого формата, чтобы оценить эффективность работы и распределить ресурсы.

Руководство оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе показателей продаж и скорректированной прибыли до уплаты процентов, налогов, расходов на амортизацию и обесценение до применения МСФО (IFRS) 16 (EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16) без учета расходов, связанных с долгосрочной программой премирования (LTI) ключевых сотрудников. Показатель EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 рассчитывается путем корректировки операционной прибыли на амортизацию и обесценение основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активов и гудвила, на фиксированные расходы на аренду, фиксированные не связанные с арендой компоненты договоров аренды и исключает прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также корректировку прибыли/убытка от реализации активов в рамках операций продажи и обратной аренды на долю сохраняемых прав. Скорректированные капитальные затраты включают в себя поступления основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов, скорректированные с учетом замены капитализированной амортизации активов в форме права пользования на капитализацию фиксированных расходов на аренду, приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов в результате объединения бизнесов, а также гудвил, приобретенный в результате такого объединения бизнесов.

5 ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Учетная политика, используемая для сегментов, соответствует учетной политике, применяемой для настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением включения убытка или прибыли от курсовых разниц по товарам, проданным сегментами в течение периода, в EBITDA сегментов до МСФО (IFRS) 16 с элиминацией этого эффекта в составе корректировок и прочих нераспределенных функций.

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и сопоставление EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 и прибыли за год:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	«Пяте- рочка»	«Пере- кресток»	Прочие сегменты	Корпора- тивный центр	Централи- зованные функции	Корректи- ровки и прочие нераспре- деленные функции	Итого
Выручка (Примечание 25)	2 493 729	419 780	229 411	6	2 933	–	3 145 859
EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 искл. LTI	215 431	29 252	(10 723)	(6 604)	(11 388)	4 419	220 387
LTI							(4 950)
EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16							215 437
Фиксированные расходы на аренду и фиксированные не связанные с арендой компоненты договоров аренды							128 246
Прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде							1 146
Амортизация и обесценение							(165 956)
Операционная прибыль							178 873
Чистые финансовые расходы							(70 374)
Чистый результат от курсовых разниц							(4 583)
Прибыль до налога на прибыль							103 916
Расходы по налогу на прибыль							(25 305)
Прибыль за год							78 611
Скорректированные капитальные затраты	113 516	14 970	18 613	1 254	72	–	148 425
31 декабря 2023 года							
Запасы	187 038	31 525	18 263	–	–	–	236 826

Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	«Пяте- рочка»	«Пере- кресток»	Прочие сегменты	Корпора- тивный центр	Централи- зованные функции	Корректи- ровки и прочие нераспре- деленные функции	Итого
Выручка (Примечание 25)	2 124 045	386 095	94 385	5	676	–	2 605 206
EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 искл. LTI	180 043	30 006	(6 653)	(5 298)	(9 227)	1 461	190 332
LTI							(2 505)
EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16							187 827
Фиксированные расходы на аренду и фиксированные не связанные с арендой компоненты договоров аренды							113 749
Прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде							2 551
Восстановление корректировки на долю прав, сохраняемых в рамках операций по продаже и обратной аренде (Примечание 11)							(232)
Амортизация и обесценение							(164 731)
Операционная прибыль							139 164
Чистые финансовые расходы							(71 259)
Чистый результат от курсовых разниц							(1 873)
Прибыль до налога на прибыль							66 032
Расходы по налогу на прибыль							(21 888)
Прибыль за год							44 144
Скорректированные капитальные затраты	45 674	9 953	26 067	249	67	–	82 010
31 декабря 2022 года							
Запасы	169 190	28 136	11 335	–	–	–	208 661

5 ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	«Пяте- рочка»	«Пере- кресток»	Прочие сегменты	Корпора- тивный центр	Централи- зованные функции	Корректи- ровки и прочие нераспре- деленные функции	Итого
Выручка (Примечание 25)	1 794 654	351 029	58 693	–	438	–	2 204 814
ЕВITDA до применения МСФО (IFRS) 16 искл. LTI	155 043	27 323	(4 571)	(4 233)	(8 791)	(564)	164 207 (2 922)
ЕВITDA до применения МСФО (IFRS) 16							161 285
Фиксированные расходы на аренду и фиксированные не связанные с арендой компоненты договоров аренды							104 142
Прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде							2 940
Восстановление корректировки на долю прав, сохраняемых в рамках операций по продаже и обратной аренде (Примечание 11)							(255)
Амортизация и обесценение							(150 273)
Операционная прибыль							117 839
Чистые финансовые расходы							(57 323)
Чистый результат от курсовых разниц							565
Прибыль до налога на прибыль							61 081
Расходы по налогу на прибыль							(14 453)
Прибыль за год							46 628
Скорректированные капитальные затраты	72 079	18 656	7 189	–	–	–	97 924
31 декабря 2021 года							
Запасы	137 489	25 638	3 713	–	–	–	166 840

6 ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Ниже представлена информация о существенных дочерних организациях Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Компания	Страна	Характер деятельности	Доля участия (%)		
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Агроторг»	Россия	Розничная торговля	100	100	100
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	Россия	Розничная торговля	100	100	100
ООО «Агроаспект»	Россия	Розничная торговля	100	100	100
ООО «КОПЕЙКА-МОСКВА»	Россия	Розничная торговля	100	100	100
ООО «Сладкая жизнь Н.Н.»	Россия	Розничная торговля	100	100	100
АО «Продторг»	Россия	Розничная торговля	100	100	100
ООО «МАЯК»	Россия	Розничная торговля	70	70	–
ООО «СМАРТ»	Россия	Розничная торговля	70	70	–
ООО «Агро-Авто»	Россия	Компания по управлению активами	100	100	100
ООО «ИКС 5 ДИДЖИТАЛ»	Россия	Компания по управлению активами	100	100	100
ООО «ИТ ИКС 5 Технологии»	Россия	Компания по управлению активами	100	100	100
АО «ИКС 5 Недвижимость»	Россия	Компания по управлению активами	100	100	100
ООО «Красноборское»	Россия	Компания по управлению активами	100	100	100
ООО «ПЕРЕКРЕСТОК-2000»	Россия	Компания по управлению активами	100	100	100
ООО «Бета Эстейт»	Россия	Компания по управлению активами	100	100	100
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»	Россия	Эмитент облигаций	100	100	100

7 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ

Приобретения в 2023 году

Приобретение Тамерлана

В апреле 2023 года Группа приобрела 100% долей ООО «Тамерлан», управляющего розничной сетью на юге России. На дату приобретения розничная сеть управляла 298 магазинами под брендами «Почупочка» и «Почупалко».

В году, закончившемся 31 декабря 2023 года, выручка от приобретенного бизнеса с даты приобретения составила 18 899 млн руб. Чистый убыток с даты приобретения составил 330 млн руб. В случае приобретения бизнесов в начале года выручка Группы составила бы 3 152 070 млн руб. Группа считает нецелесообразным раскрывать информацию о влиянии приобретения на чистую прибыль Группы, поскольку до приобретения приобретенные бизнесы не составляли финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой Группы.

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства (Примечание 10)	4 611
Прочие нематериальные активы (Примечание 14)	188
Активы в форме права пользования (Примечание 11)	2 751
Запасы	2 449
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	2 117
Налог на прибыль к возмещению	80
НДС и прочие налоги к возмещению	48
Денежные средства и их эквиваленты	259
Обязательства по аренде (Примечание 11)	(2 751)
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 30)	(398)
Торговая кредиторская задолженность	(2 455)
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 22)	(1 962)
Проценты начисленные	(2)
Налог на прибыль к уплате	(96)
Резервы и прочие обязательства	(1 411)
Приобретенные чистые активы	3 428
Гудвил (Примечание 13)	4 557
Переданное возмещение	7 985
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	7 726

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 7 985 млн руб.

Признанный гудвил обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этим приобретением, был распределен на сегмент «Пятерочка» в размере 4 557 млн руб.

Приобретение Виктории

В августе 2023 года Группа приобрела 100% долей ООО «Виктория Балтия», управляющего розничной сетью в Москве, Калининграде и Московской области. На дату приобретения розничная сеть управляла 119 магазинами под брендами «Виктория», «Виктория-Квартал», «Дешево» и «CASH».

В году, закончившемся 31 декабря 2023 года, выручка от приобретенного бизнеса с даты приобретения составила 16 307 млн руб. Чистый убыток с даты приобретения составил 83 млн руб. В случае приобретения бизнесов в начале года выручка Группы составила бы 3 168 150 млн руб. Группа считает нецелесообразным раскрывать информацию о влиянии приобретения на чистую прибыль Группы, поскольку до приобретения приобретенные бизнесы не составляли финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой Группы.

7 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2023 году (продолжение)

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства (Примечание 10)	2 182
Инвестиционная недвижимость (Примечание 12)	506
Прочие нематериальные активы (Примечание 14)	574
Активы в форме права пользования (Примечание 11)	9 740
Прочие внеоборотные активы	8
Отложенные налоговые активы (Примечание 30)	2
Компенсирующий актив	294
Запасы	3 206
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	3 687
Налог на прибыль к возмещению	11
Денежные средства и их эквиваленты	530
Обязательства по аренде (Примечание 11)	(9 535)
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 30)	(246)
Торговая кредиторская задолженность	(2 717)
Краткосрочные обязательства по договорам	(6)
Налог на прибыль к уплате	(144)
Резервы и прочие обязательства	(2 211)
Приобретенные чистые активы	5 881
Гудвил (Примечание 13)	2 619
Переданное возмещение	8 500
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	7 970

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 8 500 млн руб.

Признанный гудвил обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этим приобретением, был распределен на сегмент «Пятерочка» в размере 2 619 млн руб.

Прочие приобретения

В 2023 году Группа приобрела 100% долей участия в нескольких бизнесах других розничных сетей в российских регионах. По отдельности эти приобретения были несущественными.

В году, закончившемся 31 декабря 2023 года, выручка от приобретенных бизнесов с даты приобретения составила 7 222 млн руб. Поскольку бизнесы не были приобретены как отдельные юридические лица, невозможно раскрыть чистую прибыль с даты приобретения. Эти бизнесы не подготовили соответствующую финансовую информацию непосредственно перед приобретением, поэтому невозможно раскрыть выручку и чистую прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, как если бы дата приобретения была началом этого периода.

7 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2023 году (продолжение)

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения
Активы в форме права пользования (Примечание 11)	6 126
Отложенные налоговые активы (Примечание 30)	491
Обязательства по аренде (Примечание 11)	(6 126)
Приобретенные чистые активы	491
Гудвил (Примечание 13)	1 974
Переданное возмещение	2 465
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	1 796

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 1 796 млн руб. и отложенное возмещение в размере 669 млн руб.

Признанный гудвил обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этим приобретением, был распределен на сегмент «Пятерочка» в размере 1 974 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа перечислила 72 млн руб. в качестве отложенных платежей за приобретения предыдущих периодов.

Приобретение магазинов «Красный Яр» и «Слата»

В четвертом квартале 2022 года Группа приобрела 70% в ООО «Смарт» («Красный Яр») и ООО «Маяк» («Слата»), управляющих розничными сетями в Восточной Сибири, и выпустила опционы «пут» на оставшиеся 30% неконтролирующих долей участия. На дату приобретения в торговые сети входили 594 магазина под брендами «Красный Яр», «Батон», «Слата», «ХлебСоль».

Поскольку опционы «пут» не предоставляют текущих прав на доли участия, являющиеся предметом таких опционов, а также поскольку в действующих МСФО отсутствуют указания по учету опционов «пут» в отношении неконтролирующих долей участия, для учетной политики Группа приняла решение (Примечание 2.2) учитывать первоначальное признание и дальнейшие изменения справедливой стоимости обязательства по опционам «пут» вместе с неконтролирующими долями участия в прочих резервах в составе собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по приобретению неконтролирующих долей участия по опционам «пут» в сумме 2 204 млн руб. были включены в консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих долгосрочных обязательств.

В году, закончившемся 31 декабря 2022 года, выручка от приобретенного бизнеса с даты приобретения составила 14 482 млн руб. Чистый убыток с даты приобретения составил 37 млн руб. В случае приобретения бизнесов в начале года выручка Группы составила бы 2 663 257 млн руб. Группа считает нецелесообразным раскрывать информацию о влиянии приобретения на чистую прибыль Группы, поскольку до приобретения приобретенные бизнесы не составляли финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой Группы.

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Группа завершила определение отложенного вознаграждения и распределение цены покупки при приобретении ООО «Смарт» (Красный Яр) и ООО «Маяк» (Слата), произошедшем в 4 квартале 2022 года, а также обновила оценку справедливой стоимости обязательства по покупке неконтролирующих долей участия в рамках опционов «пут».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года обязательства по приобретению неконтролирующих долей участия по опционам «пут» в сумме 4 484 млн руб. и 2 204 млн руб. соответственно были включены в состав прочих долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

7 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2023 году (продолжение)

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Предварительная справедливая стоимость на дату приобретения по состоянию на 31 декабря 2022 года	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения по состоянию на 31 декабря 2023 года	Влияние изменения в распределении цены приобретения на консолидиро- ванный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
Основные средства (Примечание 10)	2 342	2 342	–
Прочие нематериальные активы (Примечание 14)	1 863	1 863	–
Активы в форме права пользования (Примечание 11)	19 061	19 061	–
Компенсирующий актив	5 986	5 986	–
Запасы	4 761	4 752	(9)
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	753	784	31
НДС и прочие налоги к возмещению	148	148	–
Денежные средства и их эквиваленты	531	531	–
Обязательства по аренде (Примечание 11)	(18 960)	(18 960)	–
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 30)	(424)	(384)	40
Торговая кредиторская задолженность	(5 361)	(5 361)	–
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 22)	(1 819)	(1 819)	–
Проценты начисленные	(5)	(5)	–
Краткосрочные обязательства по договорам (Примечание 21)	(26)	(26)	–
Налог на прибыль к уплате	(2 115)	(2 115)	–
Резервы и прочие обязательства	(5 714)	(5 726)	(12)
Приобретенные чистые активы	1 021	1 071	50
Гудвил (Примечание 13)	7 674	7 355	(319)
Неконтролирующие доли участия, оцениваемые по справедливой стоимости	(2 609)	(2 527)	82
Переданное возмещение	6 086	5 899	(187)

Группа признает неконтролирующие доли участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Такое решение принимается отдельно по каждому приобретению. В отношении неконтролирующих долей участия в компаниях «Красный Яр» и «Слата» Группа приняла решение признать неконтролирующие доли участия по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в незарегистрированных на бирже компаниях ООО «Смарт» и ООО «Маяк» была оценена путем применения пропорциональной доли участия к оценке стоимости компаний, которая, в свою очередь, была получена с использованием мультипликаторов для показателей выручки и EBITDA. Оценка справедливой стоимости была основана на существенных исходных данных, не наблюдаемых на рынке.

Переданное за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, возмещение включало денежное возмещение в размере 5 013 млн руб. и отложенное возмещение в размере 1 073 млн руб.

7 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2023 году (продолжение)

Признанный гудвил обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этим приобретением, был распределен на прочие сегменты в размере 7 674 млн руб.

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Группа перечислила 885 млн руб. в качестве отложенных платежей согласно итоговому расчету, завершённому в 1 квартале 2023 года.

Приобретения в 2022 году

Прочие приобретения

В 2022 году Группа приобрела 100%-ные доли участия в нескольких бизнесах других розничных сетей в российских регионах. По отдельности эти приобретения были незначительными.

В году, закончившемся 31 декабря 2022 года, выручка от приобретенных бизнесов с даты приобретения составила 3 391 млн руб. В случае приобретения бизнесов в начале года выручка Группы составила бы 2 607 521 млн руб. Группа считает нецелесообразным раскрывать влияние этого фактора на чистую прибыль Группы, поскольку до приобретения приобретенные бизнесы не составляли финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа присвоила предварительную справедливую стоимость приобретенным чистым активам. В 2023 году Группа завершила распределение цены приобретения, в результате чего справедливая стоимость на дату приобретения не изменилась:

	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства (Примечание 10)	339
Активы в форме права пользования (Примечание 11)	3 574
Отложенные налоговые активы (Примечание 30)	128
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	5
НДС и прочие налоги к возмещению	52
Денежные средства и их эквиваленты	4
Обязательства по аренде (Примечание 11)	(3 507)
Налог на прибыль к уплате	(106)
Резервы и прочие обязательства	(343)
Приобретенные чистые активы	146
Гудвил (Примечание 13)	502
Переданное возмещение	648
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	644

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 648 млн руб.

Признанный гудвил был обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этими приобретениями, был распределен на сегмент «Пятерочка» в размере 502 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа перечислила 369 млн руб. в качестве отложенных платежей за приобретения предыдущих периодов.

7 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2021 году

В 2021 году Группа приобрела 100%-ные доли участия в нескольких бизнесах розничных сетей в российских регионах. По отдельности эти приобретения были незначительными.

В году, закончившемся 31 декабря 2021 года, выручка от приобретенных бизнесов с даты приобретения составила 5 996 млн руб. Поскольку бизнесы приобретены не как отдельные юридические лица, полагается нецелесообразным раскрывать чистую прибыль с даты приобретения. Эти бизнесы не подготавливали соответствующую финансовую информацию непосредственно перед приобретением, поэтому раскрыть информацию о выручке и чистой прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, как если бы дата приобретения была началом этого периода, не представляется возможным.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа определила предварительную справедливую стоимость приобретенных чистых активов в рамках оценки предварительной справедливой стоимости приобретенных активов. В 2022 году Группа завершила распределение цены приобретения, что не привело к изменению предварительных сумм справедливой стоимости на дату приобретения:

	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения
Прочие нематериальные активы (Примечание 14)	10
Активы в форме права пользования (Примечание 11)	3 928
Отложенные налоговые активы (Примечание 30)	244
Компенсирующий актив	6
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	22
Обязательства по аренде (Примечание 11)	(3 928)
Налог на прибыль к уплате	(34)
Резервы и прочие обязательства	(80)
Приобретенные чистые активы	168
Гудвил (Примечание 13)	1 118
Переданное возмещение	1 286
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	1 021

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 1 021 млн руб. и отложенное возмещение в размере 265 млн руб., определенное на основе справедливой стоимости.

Признанный гудвил был обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этими приобретениями, был распределен на сегмент «Пятерочка» в размере 1 063 млн руб., сегмент «Перекресток» в размере 35 млн руб. и прочие сегменты в размере 20 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа перечислила 750 млн руб. в качестве отложенных платежей за приобретения предыдущих периодов.

8 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не юридической форме. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами; условия и суммы таких сделок могут отличаться от условий и сумм сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, приводится ниже. Информация о структуре собственности раскрыта в Примечании 1.

8 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

	Характер взаимоотношений	2023 год	2022 год	2021 год
X5 Retail Group N.V. (Икс5 Ритейл Груп Н.В.)	Материнская компания			
Займы выданные				
Выдача займов		–	400	1 081
Проценты начисленные		1	66	139
Займы полученные				
Привлечение займов		–	–	59
Проценты начисленные		7	7	17
Расходы по гарантиям полученным		199	148	149
Прочие расходы		44	48	44
Распределение и выплата дивидендов		–	–	105 500
Увеличение уставного капитала		–	48 873	–
	Организации под общим контролем материнской компании			
Займы выданные				
Выдача займов		–	17	6
Проценты начисленные		–	18	293
Выручка от прочих услуг		1	13	189
CTF Holdings S.A.	Организация со значительным влиянием на материнскую компанию			
Управленческие услуги полученные		–	33	113
Прочие	Под контролем организации со значительным влиянием на Компанию			
Закупки		6 273	4 924	4 122
Прочий доход		98	–	1
Прочие операционные расходы		2	4	44
Бонусы полученные		352	206	201
Прочие	Прочие			
Процентные расходы		–	107	–
Переменные арендные платежи		–	3	–

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

	Характер взаимоотношений	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
X5 Retail Group N.V. (Икс5 Ритейл Груп Н.В.)	Материнская компания			
Займы выданные				
Займы полученные		–	–	1 964
Проценты к уплате		27	135	158
Дебиторская задолженность и авансы выданные		15	8	–
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		8 327	16 145	16 725
Прочая кредиторская задолженность		(49)	(71)	(71)
		–	7 936	8 037
	Организации под общим контролем материнской компании			
Займы выданные		–	23	244
Дебиторская задолженность и авансы выданные		778	2 079	3 043
Прочая кредиторская задолженность		575	1 994	3 549
CTF Holdings S.A.	Организация со значительным влиянием на Компанию			
Прочая кредиторская задолженность		–	–	27
Прочие	Под контролем организации со значительным влиянием на Компанию			
Прочая дебиторская задолженность		6	52	50
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности		–	–	(5)
Торговая кредиторская задолженность		732	872	759
Торговая дебиторская задолженность		–	–	23
Прочая кредиторская задолженность		–	–	54
Авансы выданные		–	–	26

8 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал – лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль за деятельностью Группы. Группа считает всех членов Правления (Management Board), Исполнительного совета (Executive Board) ключевым управленческим персоналом в соответствии с определением МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Общая сумма вознаграждения, выплачиваемого напрямую членам Правления и Исполнительному совету (Executive Board), включает базовый оклад, выплаты в рамках краткосрочной программы премирования (STI) и долгосрочной программы премирования (LTI) по результатам работы.

Общая сумма вознаграждения членам Правления (Management Board) и Исполнительного совета (Executive Board) приведена ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения работникам	1 505	1 048	717
Долгосрочные вознаграждения работникам	638	458	538
Расходы на социальное обеспечение	320	230	194
Итого	2 463	1 736	1 449

Условия операций со связанными сторонами

Различные операции со связанным сторонам совершаются на условиях, аналогичных к рыночным условиям. Операции со связанными сторонами могут также осуществляться на условиях отличных от операций с третьими лицами. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, на них не начисляются проценты, а расчеты производятся в денежной форме или путем взаимозачета.

9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в банках – в рублях	8 015	14 324	2 731
Денежные средства на текущих счетах в банках – в других валютах	46	67	5
Денежные средства в пути – в рублях	17 480	17 456	14 997
Денежные средства в кассе – в рублях	13 130	9 759	8 278
Депозиты – в рублях	433	126	–
Итого	39 104	41 732	26 011

Банковские счета представлены текущими счетами. Денежные средства в пути – это денежные средства, переводимые из объектов розничной торговли на банковские счета, а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

Группа считает, что кредитное качество денежных средств и их эквивалентов является высоким и что она не подвержена значительным индивидуальным рискам в их отношении. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату соответствует балансовой стоимости денежных средств и остаткам на банковских счетах.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 года представляют собой безотзывные банковские депозиты в российских рублях со сроком погашения не более года, приносящие процентный доход по ставкам в диапазоне 16,5-17,5% годовых (31 декабря 2022 года: по ставкам в диапазоне 8,0-9,0% годовых).

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные финансовые вложения	116 076	50 067	–
Итого	116 076	50 067	–

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земель- ные участки и здания	Машины и оборудо- вание	Холо- дильное оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство*	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 года	316 545	65 987	72 728	25 673	59 090	7 265	547 288
Поступления	–	–	–	–	–	79 716	79 716
Перевод из одной категории в другую	31 764	16 375	11 208	5 795	13 140	(78 282)	–
Перевод в инвестиционную недвижимость	–	–	–	–	–	–	–
Активы, полученные в результате приобретений бизнесов	–	–	–	–	–	–	–
Выбытия	(7 360)	(5 536)	(4 098)	(921)	(3 845)	(273)	(22 033)
На 31 декабря 2021 года	340 949	76 826	79 838	30 547	68 385	8 426	604 971
Поступления	–	–	–	–	–	56 258	56 258
Перевод из одной категории в другую	18 548	10 400	6 454	4 468	9 553	(49 423)	–
Перевод в инвестиционную недвижимость	(1 605)	–	–	–	–	–	(1 605)
Активы, полученные в результате приобретений бизнесов	697	815	663	64	408	34	2 681
Выбытия	(11 858)	(3 689)	(2 386)	(1 671)	(2 609)	(123)	(22 336)
На 31 декабря 2022 года	346 731	84 352	84 569	33 408	75 737	15 172	639 969
Поступления	–	–	–	–	–	116 672	116 672
Перевод из одной категории в другую	27 913	28 639	10 945	10 833	17 273	(95 603)	–
Перевод в инвестиционную недвижимость	(517)	–	–	–	–	–	(517)
Активы, полученные в результате приобретений бизнесов	5 538	801	–	265	146	43	6 793
Выбытия	(7 675)	(4 616)	(3 369)	(2 878)	(2 861)	(87)	(21 486)
На 31 декабря 2023 года	371 990	109 176	92 145	41 628	90 295	36 197	741 431
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2021 года	(114 675)	(29 788)	(31 974)	(11 513)	(36 480)	(160)	(224 590)
Амортизационные отчисления	(28 408)	(10 709)	(9 513)	(4 044)	(10865)	–	(63 539)
Убыток от обесценения	(3 160)	(872)	(585)	(27)	(196)	(131)	(4 971)
Восстановление обесценения	1 829	9	4	22	2	–	1 866
Перевод в инвестиционную недвижимость	–	–	–	–	–	–	–
Выбытия	4 539	5 161	3 946	808	3744	198	18 396
На 31 декабря 2021 года	(139 875)	(36 199)	(38 122)	(14 754)	(43 795)	(93)	(272 838)
Амортизационные отчисления	(29 678)	(11 789)	(9 842)	(4 917)	(11 295)	–	(67 521)
Убыток от обесценения	(4 766)	(567)	(300)	–	(234)	(81)	(5 948)
Восстановление обесценения	1 043	–	–	–	–	–	1 043
Перевод в инвестиционную недвижимость	911	–	–	–	–	–	911
Выбытия	10 351	3 424	2 246	1 394	2 458	115	19 988
На 31 декабря 2022 года	(162 014)	(45 131)	(46 018)	(18 277)	(52 866)	(59)	(324 365)
Амортизационные отчисления	(29 453)	(13 610)	(10 382)	(5 254)	(11 963)	–	(70 662)
Убыток от обесценения	(2 318)	(401)	(374)	(29)	(140)	(38)	(3 300)
Восстановление обесценения	2 104	–	–	–	40	7	2 151
Перевод в инвестиционную недвижимость	140	–	–	–	–	–	140
Выбытия	6 196	4 157	3 225	2 584	2 790	44	18 996
На 31 декабря 2023 года	(185 345)	(54 985)	(53 549)	(20 976)	(62 139)	(46)	(377 040)
Чистая балансовая стоимость							
на 31 декабря 2023 года	186 645	54 191	38 596	20 652	28 156	36 151	364 391
Чистая балансовая стоимость							
на 31 декабря 2022 года	184 717	39 221	38 551	15 131	22 871	15 113	315 604
Чистая балансовая стоимость							
на 31 декабря 2021 года	201 074	40 627	41 716	15 793	24 590	8 333	332 133
Чистая балансовая стоимость							
на 1 января 2021 года	201 870	36 199	40 754	14 160	22 610	7 105	322 698

* К этой категории также относятся машины и оборудование, холодильное оборудование, транспортные средства и прочие основные средства, еще недоступные для использования.

Амортизационные отчисления, убыток от обесценения и восстановление обесценения включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года.

Незавершенное строительство в основном относится к строительству магазинов, осуществляемому через субподрядчиков.

Здания в основном расположены на арендованной земле. На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы не было займов, обеспеченных залогом земли и зданий, включая инвестиционную недвижимость.

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Тест на обесценение

В конце 2023, 2022 и 2021 года руководство проводило тест на обесценение основных средств, активов в форме права пользования, прочих нематериальных активов и инвестиционной недвижимости. Подход к определению возмещаемой суммы актива был различным для каждого класса основных средств, активов в форме права пользования, прочих нематериальных активов и инвестиционной недвижимости.

Оценка долгосрочных активов проводится на самом низком уровне идентифицируемых потоков денежных средств, которые обычно соответствуют уровню отдельного магазина / генерирующей единицы. Вариативность учитываемых факторов зависит от ряда условий, включая неопределенность в отношении будущего развития событий и изменения спроса.

Тест на обесценение проводился путем сопоставления возмещаемой суммы отдельного магазина / генерирующей единицы и их балансовой стоимости. Возмещаемая сумма магазина / генерирующей единицы представляет собой наибольшую из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Полученный по результатам теста убыток от обесценения, прежде всего, возникал у магазинов с низкими показателями. В то же время Группа признала восстановление ранее отраженного убытка от обесценения, что стало следствием улучшения показателей деятельности некоторых магазинов. Учитывая, что на предмет обесценения было протестировано значительное число генерирующих единиц, раскрытие подробной информации по каждой отдельной генерирующей единице представляется нецелесообразным.

Справедливая стоимость земельных участков, зданий и незавершенного строительства определяется внутренними специалистами руководства на основании доступной информации о текущих ценах на активном рынке с последующей корректировкой на конкретные характеристики соответствующих активов. Согласно соответствующей классификации, оценка справедливой стоимости данных активов относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Ценность использования

В случае основных средств, активов в форме права пользования, прочих нематериальных активов и инвестиционной недвижимости применяется метод дисконтирования будущих денежных потоков, который охватывает 10-летний период для расчета обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года начиная с 2024 года (31 декабря 2022 года: начиная с 2023 года, 31 декабря 2021 года: начиная с 2022 года, 31 декабря 2021 года: начиная с 2022 года). Группа полагает, что использование 10-летнего прогноза лучше отражает ожидаемые будущие денежные потоки ее генерирующих единиц в связи с циклическим характером расходов на их реконструкцию. Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством. Данные стратегического бизнес-плана экстраполируются на прогнозный период на основе индексов потребительских цен, полученных из внешних источников, и ключевых показателей эффективности, заложенных в стратегическом плане. Одним из основных допущений на прогнозный период является рост выручки в диапазоне от 4,00 до 9,37% в соответствии с внутренними прогнозами, основанными на прогнозах бюджета и индекса потребительских цен (на 31 декабря 2022 года: 4,00-6,91%, на 31 декабря 2021 года: 4,00-7,86%). Для годовых периодов после прогнозного периода используется долгосрочный прогноз индекса потребительских цен в размере 4,00% (на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4,00%, 31 декабря 2021 года: 4,00%). Прогнозы составляются в функциональной валюте организаций Группы – российских рублях – до налогообложения и дисконтируются по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, а затем корректируются для отражения рисков, характерных для соответствующих активов (генерирующих единиц (ГЕ)), – 16,52% (на 31 декабря 2022 года: 15,92%, на 31 декабря 2021 года: 13,39%). Темпы инфляции соответствуют прогнозу индекса потребительских цен, опубликованному Министерством экономического развития Российской Федерации. Руководство Группы считает, что все оценки являются обоснованными, соответствуют данным внутренней отчетности и отражают сведения, имеющиеся у руководства.

Результат применения модели дисконтированных денежных потоков отражает ожидания относительно возможных изменений в сумме и сроках будущих денежных потоков и основан на обоснованных и подтверждаемых предположениях, которые представляют собой наилучшую оценку руководством ряда неопределенных экономических условий. Если бы пересмотренная расчетная ставка дисконтирования, последовательно применяемая к дисконтированным денежным потокам, была на 200 б.п. выше оценок руководства, Группе необходимо было бы уменьшить балансовую стоимость основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов на 1 164 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 994 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 1 544 млн руб.); если на 200 б.п. ниже – увеличить на 1 068 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 581 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 1 198 млн руб.). Если бы годовой темп роста выручки, используемый при расчете ценности использования, был на 200 б.п. выше, Группе пришлось бы увеличить балансовую стоимость основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов на 117 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 157 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 809 млн руб.); если ниже – уменьшить на 121 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 164 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 1 026 млн руб.).

11 АРЕНДА

Группа в качестве арендатора

Группой заключены договоры аренды земельных участков и зданий, используемых в ее деятельности. Договоры аренды земельных участков и зданий, как правило, имеют фиксированные сроки аренды от 5 до 45 лет и включают предусмотренные законом опционы на продление. Однако подавляющее большинство договоров аренды включают опционы на расторжение договора посредством предварительного уведомления за 2-12 месяцев.

Сроки аренды оговариваются индивидуально и включают широкий спектр различных условий. Договоры аренды не устанавливают никаких ограничительных условий, кроме доступного арендодателю залогового права на арендованные активы.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде Группы, а также их изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования (земельные участки и здания)	Обязательства по аренде
На 1 января 2021 года	480 511	(548 501)
Поступления	96 964	(96 555)
Приобретение бизнесов (Примечание 7)	3 928	(3 928)
Расходы по амортизации	(74 601)	–
Убыток от обесценения	(1 596)	–
Восстановление обесценения	966	–
Прекращение признания (уменьшение сферы применения и прекращение действия договоров аренды)	(3 847)	6 787
Проценты начисленные	–	(40 572)
Платежи	–	105 182
Влияние изменений валютных курсов	–	224
На 31 декабря 2021 года	502 325	(577 363)
Поступления	64 489	(64 059)
Приобретение бизнесов (Примечание 7)	22 635	(22 467)
Расходы по амортизации	(75 958)	–
Убыток от обесценения	(3 239)	–
Восстановление обесценения	1 788	–
Прекращение признания (уменьшение сферы применения и прекращение действия договоров аренды)	(3 497)	6 048
Проценты начисленные	–	(49 880)
Платежи	–	115 893
Влияние изменений валютных курсов	–	668
На 31 декабря 2022 года	508 543	(591 160)
Поступления	138 068	(137 088)
Приобретение бизнесов (Примечание 7)	18 617	(18 412)
Расходы по амортизации	(82 333)	–
Убыток от обесценения	(2 220)	–
Восстановление обесценения	2 478	–
Прекращение признания (уменьшение сферы применения и прекращение действия договоров аренды)	(6 690)	7 836
Проценты начисленные	–	(60 655)
Платежи	–	130 486
Влияние изменений валютных курсов	–	(1 969)
На 31 декабря 2023 года	576 463	(670 962)

Расходы, связанные с краткосрочной арендой, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 106 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 100 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 97 млн руб.). Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательств по аренде, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 26 651 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 19 789 млн руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 14 380 млн руб.). Переменные арендные платежи в основном связаны с выручкой, полученной от магазина. Условия по переменным арендным платежам используются по ряду причин, в том числе в целях минимизации базы постоянных затрат.

Общий отток денежных средств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 156 556 млн руб. (2022 год: 135 546 млн руб., 2021 год: 119 238 млн руб.).

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 31.

11 АРЕНДА (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года потенциальные будущие оттоки денежных средств в размере 4 243 млн руб. (недисконтированные) (на 31 декабря 2022 года: 3 529 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 3 134 млн руб.) не были включены в обязательство по аренде, поскольку с достаточной уверенностью предполагается, что аренда будет прекращена.

В ходе своей обычной деятельности Группа постоянно заключает договоры аренды новых помещений и земельных участков. По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы было определенное количество договоров аренды, по которым Группа взяла на себя обязательства, но дата начала аренды не наступила. Группа оценивает, что величина будущих оттоков денежных средств, которые могут потенциально возникнуть у арендатора, незначительна.

В 2023 году сделки продажи с обратной арендой не совершались.

В 2022 году Группа завершила сделку по продаже и обратной аренде ряда магазинов, расположенных в Башкортостане. Денежные поступления составили 970 млн руб. и были признаны в консолидированном отчете о движении денежных средств; убыток от продажи составил 25 млн руб. и был признан в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. При оценке обязательства по аренде Группа включила фиксированные арендные платежи по каждому договору аренды и оценку переменных платежей, рассчитанных как процент от ожидаемой выручки, полученной от арендованного актива. Срок обратной аренды составил 14 лет.

В 2021 году Группа завершила сделку по продаже и обратной аренде магазина, расположенного в Санкт-Петербурге. Денежные поступления составили 594 млн руб. и были признаны в консолидированном отчете о движении денежных средств; прибыль от продажи составила 124 млн руб. и была признана в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. При оценке обязательства по аренде Группа включила фиксированные арендные платежи по каждому договору аренды и оценку переменных платежей, рассчитанных как процент от ожидаемой выручки, полученной от арендованного актива. Срок обратной аренды составил 12 лет.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды являются операционной арендой; большинство из них краткосрочные. Ниже представлены будущие минимальные арендные и субарендные платежи, подлежащие получению по договорам операционной аренды:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
До 1 года	1 769	3 382	2 928
От 1 до 2 лет	392	638	403
От 2 до 3 лет	238	432	329
От 3 до 4 лет	203	315	272
От 4 до 5 лет	148	212	138
Более 5 лет	131	364	418
Итого	2 881	5 343	4 488

Арендный доход от операционной аренды, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 8 111 млн руб. (2022 год: 7 214 млн руб., 2021 год: 7 007 млн руб.) (Примечание 27). Условная арендная плата, признанная в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 192 млн руб. (2022 год: 221 млн руб., 2021 год: 202 млн руб.).

Доход от сдачи в субаренду активов в форме права пользования по договору операционной аренды за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 3 486 млн руб. (2022 год: 2 763 млн руб., 2021 год: 2 618 млн руб.).

В конце 2023 года, 2022 года и 2021 года руководство проводило тест на обесценение активов в форме права пользования. Данная оценка и причины ее проведения соответствуют подходу к тестированию основных средств на предмет обесценения (Примечание 10).

12 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Ниже представлена инвестиционная недвижимость, находившаяся во владении Группы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	2023 год	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость			
Первоначальная стоимость на 1 января	9 047	7 909	8 356
Активы, полученные в результате приобретений	506	–	–
Перевод из статьи основных средств	517	1 605	–
Выбытия	(1 058)	(467)	(447)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	9 012	9 047	7 909
Накопленная амортизация и обесценение			
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января	(4 474)	(3 448)	(3 854)
Амортизационные отчисления	(154)	(176)	(169)
Убыток от обесценения	(587)	(483)	(65)
Восстановление обесценения	356	251	408
Перевод из статьи основных средств	(140)	(911)	–
Выбытия	547	293	232
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря	(4 452)	(4 474)	(3 448)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	4 560	4 573	4 461
Чистая балансовая стоимость на 1 января	4 573	4 461	4 502

Амортизационные отчисления, убыток от обесценения и восстановление обесценения включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Инвестиционная недвижимость Группы состоит из земельных участков и зданий. Доход от аренды инвестиционной недвижимости составил 1 244 млн руб. (2022 год: 1 165 млн руб., 2021 год: 1 140 млн руб.). Прямые операционные расходы, понесенные Группой в отношении инвестиционной недвижимости, составили 1 073 млн руб. (2022 год: 937 млн руб., 2021 год: 796 млн руб.). Группа не понесла существенных прямых операционных расходов в отношении инвестиционной недвижимости, не приносящей арендный доход.

По оценкам руководства, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2023 года составила 5 902 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 6 861 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 6 700 млн руб.). Справедливая стоимость была оценена с использованием рыночного подхода, ключевыми исходными данными которого являются ставки арендного дохода и рыночная стоимость сопоставимых активов.

Тест на обесценение

В конце 2023, 2022 и 2021 года руководство проводило тест на обесценение инвестиционной недвижимости. Данная оценка и причины ее проведения соответствуют подходу к тестированию основных средств на предмет обесценения (Примечание 10).

13 ГУДВИЛ

Изменения гудвила, возникшего в результате приобретения бизнесов, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года составили:

	2023 год	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость			
Валовая балансовая стоимость на 1 января	173 708	172 099	171 202
Приобретение бизнесов (Примечание 7)	8 831	8 176	1 118
Выбытие	–	(6 567)	(221)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря	182 539	173 708	172 099
Накопленные убытки от обесценения			
Накопленные убытки от обесценения на 1 января	(60 779)	(67 071)	(66 312)
Убыток от обесценения	(247)	(275)	(980)
Выбытие	–	6 567	221
Накопленные убытки от обесценения на 31 декабря	(61 026)	(60 779)	(67 071)
Балансовая стоимость на 1 января	112 929	105 028	104 890
Балансовая стоимость на 31 декабря	121 513	112 929	105 028

13 ГУДВИЛ (продолжение)

Тест на обесценение гудвила

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил распределяется на группы генерирующих единиц (группы ГЕ), представляющие собой сети магазинов каждого формата и объекты формата dark kitchen. Это самый низкий уровень Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления.

Группа ГЕ, на которую был распределен гудвил, тестируется на обесценение ежегодно или чаще, если есть признаки возможного обесценения данной конкретной группы ГЕ. Гудвил тестируется на обесценение на уровне группы ГЕ путем сравнения балансовой стоимости активов конкретной группы ГЕ, включая распределенный гудвил, с ценностью их использования. В 2019 году была начата реорганизация группы ГЕ «Карусель». Реорганизация привела к передаче группе ГЕ «Перекрёсток» гудвила в размере 644 млн руб. и начислению убытка от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в размере 980 млн руб. В 2022 году реорганизация привела к выбытию гудвила, распределенного на «Карусель», в размере 6 567 млн руб. и его накопленному обесценению в той же сумме, а также к убытку от обесценения в размере 255 млн руб. Убыток от обесценения, признанный за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был отнесен к операционному сегменту «dark kitchen».

Ниже приведено распределение балансовой стоимости гудвила по каждой группе ГЕ:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«Пятерочка»	90 408	81 258	80 756
«Перекрёсток»	23 334	23 334	23 334
Прочие	7 771	8 337	938
Итого	121 513	112 929	105 028

Ценность использования

Для земельных участков, зданий и объектов незавершенного строительства применяется метод дисконтирования будущих денежных потоков, который охватывает 10-летний период для расчета обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года начиная с 2024 года (31 декабря 2022 года: начиная с 2023 года, 31 декабря 2021 года: начиная с 2022 года, 31 декабря 2021 года: начиная с 2022 года). Группа полагает, что использование 10-летнего прогноза лучше отражает ожидаемые будущие денежные потоки ее генерирующих единиц в связи с циклическим характером расходов на их реконструкцию. Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством. Данные стратегического бизнес-плана экстраполируются на прогнозный период на основе индексов потребительских цен, полученных из внешних источников, и ключевых показателей эффективности, заложенных в стратегическом плане. Одним из основных допущений на прогнозный период является рост выручки в диапазоне от 4,00 до 9,37% в соответствии с внутренними прогнозами, основанными на прогнозах бюджета и индекса потребительских цен (на 31 декабря 2022 года: 4,00-6,91%, на 31 декабря 2021 года: 4,00-7,86%). Для годовых периодов после прогнозного периода используется долгосрочный прогноз индекса потребительских цен в размере 4,00% на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4,00%, 31 декабря 2021 года: 4,00%). Прогнозы составляются в функциональной валюте организаций Группы – российских рублях – до налогообложения и дисконтируются по средневзвешенной стоимости капитала Группы до налогообложения, а затем корректируются для отражения рисков, характерных для соответствующих активов (генерирующих единиц (ГЕ)), – 16,52% (на 31 декабря 2022 года: 15,92%, на 31 декабря 2021 года: 13,39%). Темпы инфляции соответствуют прогнозу индекса потребительских цен, опубликованному Министерством экономического развития Российской Федерации. Руководство Группы считает, что все оценки являются обоснованными, соответствуют данным внутренней отчетности и отражают сведения, имеющиеся у руководства.

Изменения в допущениях, применяемых в модели, используемой для тестирования на обесценение, не указывают на наличие признаков обесценения, поскольку справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценности использования значительно выше балансовой стоимости активов генерирующих единиц.

Результат применения модели дисконтированных денежных потоков отражает ожидания относительно возможных изменений в сумме и сроках будущих денежных потоков и основан на обоснованных и подтверждаемых предположениях, которые представляют собой наилучшую оценку руководством ряда неопределенных экономических условий.

14 ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Прочие нематериальные активы включают следующее:

	Бренд и собственные торговые марки	Программное обеспечение и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	16 843	42 302	59 145
Поступления	–	16 520	16 520
Активы, полученные в результате приобретений (Примечание 7)	–	10	10
Выбытия	–	(415)	(415)
На 31 декабря 2021 года	16 843	58 417	75 260
Поступления	–	12 221	12 221
Активы, полученные в результате приобретений (Примечание 7)	1 725	138	1 863
Выбытия	–	(5 057)	(5 057)
На 31 декабря 2022 года	18 568	65 719	84 287
Поступления	–	13 653	13 653
Активы, полученные в результате приобретений (Примечание 7)	608	154	762
Выбытия	(3 132)	(327)	(3 459)
На 31 декабря 2023 года	16 044	79 199	95 243
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 года	(12 439)	(15 949)	(28 388)
Амортизационные отчисления	(76)	(7 846)	(7 922)
Убыток от обесценения	–	(352)	(352)
Выбытия	–	408	408
На 31 декабря 2021 года	(12 515)	(23 739)	(36 254)
Амортизационные отчисления	(352)	(10 291)	(10 643)
Убыток от обесценения	–	(3 918)	(3 918)
Выбытия	–	4 855	4 855
На 31 декабря 2022 года	(12 867)	(33 093)	(45 960)
Амортизационные отчисления	(766)	(10 641)	(11 407)
Убыток от обесценения	–	(610)	(610)
Восстановление обесценения	–	62	62
Выбытия	3 132	290	3 422
На 31 декабря 2023 года	(10 501)	(43 992)	(54 493)
Чистая балансовая стоимость			
на 31 декабря 2023 года	5 543	35 207	40 750
Чистая балансовая стоимость			
на 31 декабря 2022 года	5 701	32 626	38 327
Чистая балансовая стоимость			
на 31 декабря 2021 года	4 328	34 678	39 006
Чистая балансовая стоимость			
на 1 января 2021 года	4 404	26 353	30 757

14 ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основная часть новых активов в сфере программного обеспечения отражает затраты на разработку собственными силами. Бренд и собственные торговые марки включают бренд «Пятерочка» с балансовой стоимостью 4 029 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 029 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 4 029 млн руб.), бренды «Красный Яр», «Батон», «Слата», «ХлебСоль» с балансовой стоимостью 1 054 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 630 млн руб.), бренды «Покупочка», «Покупалко» с балансовой стоимостью 98 млн руб. и бренды «Виктория», «Виктория-Квартал», «Дешево» с балансовой стоимостью 362 млн руб. Бренд «Карусель» выбыл в 2023 году (балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года: 42 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 298 млн руб.).

Амортизационные отчисления, убыток от обесценения и восстановление обесценения включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Тест на обесценение

В конце 2023, 2022 и 2021 года руководство проводило тест на обесценение брендов.

Для собственных торговых марок данная оценка и причины ее проведения соответствуют подходу к тестированию основных средств на предмет обесценения (Примечание 10). В отношении брендов, которые ежегодно тестируются на предмет обесценения, оценка проводится в соответствии с подходом, применяемым к гудвилу (Примечание 13).

Также Группа признавала обесценение программного обеспечения, которое больше не используется, в консолидированном отчете о прибыли или убытке за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

15 ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2023 года запасы на сумму 236 826 млн руб. учитывались по меньшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи (на 31 декабря 2022 года: 208 661 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 166 840 млн руб.). Списание запасов до чистой возможной цены продажи на 31 декабря 2023 года составило 3 843 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 877 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 3 021 млн руб.). На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года запасы состояли в основном из товаров для перепродажи.

16 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы выданные связанным сторонам, составили:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Балансовая стоимость			
Краткосрочные займы выданные связанным сторонам	–	23	2 208
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	–	–	–
Итого балансовая стоимость	–	23	2 208
Справедливая стоимость	–	23	2 105

Займы выданные связанным сторонам не обеспечены залогом, номинированы в рублях, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года процентная ставка варьировалась в диапазоне 6-9% годовых.

17 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Финансовые активы по амортизированной стоимости:

Активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам	–	23	2 208
Краткосрочные финансовые вложения	116 076	50 067	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	28 230	33 613	34 412
Денежные средства и их эквиваленты	39 104	41 732	26 011
Итого	183 410	125 435	62 631

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:

Обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде	670 962	591 160	577 363
Кредиты и займы	228 255	234 667	294 495
Проценты начисленные	1 456	1 150	1 792
Торговая, прочая краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность, за исключением обязательств перед бюджетами и авансов полученных	410 187	333 864	301 185
Итого	1 310 860	1 160 841	1 174 835

18 КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	14 593	13 122	11 498
Прочая дебиторская задолженность	5 272	3 052	3 960
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 8)	9 106	9 269	1 784
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(692)	(766)	(811)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон	(49)	(22)	(5)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	28 230	24 655	16 426
Предоплаты	6 367	4 603	4 272
Авансы, выданные торговым поставщикам	2 872	2 076	1 086
Авансы, выданные связанным сторонам	5	–	26
Резерв под обесценение предоплат и авансов выданных	(546)	(786)	(560)
Итого краткосрочные авансы выданные и предоплаты	8 698	5 893	4 824
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	36 928	30 548	21 250

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Группы выражена преимущественно в российских рублях. Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и обычно имеет срок погашения от 30 до 90 дней.

18 КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена бонусами поставщиков товаров для перепродажи, имеющих исторически низкий уровень дефолтов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату соответствует балансовой стоимости каждого класса дебиторской задолженности. У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по дебиторской задолженности.

Ниже представлена информация о кредитном риске Группы в отношении торговой дебиторской задолженности согласно матрице оценочных резервов:

	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2023 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2023 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2022 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2022 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года
Без просрочки –						
1 месяц	0,16%	13 848	23	0,16%	12 581	20
1-6 месяцев	2,01%	548	11	2,80%	214	6
6-12 месяцев	36,36%	22	8	40,32%	62	25
Более 1 года	77,71%	175	136	75,85%	265	201
Итого		14 593	178		13 122	252

	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2021 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2021 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 года
Без просрочки – 1 месяц	0,28%	11 017	31
1-6 месяцев	3,91%	256	10
6-12 месяцев	45,16%	62	28
Более 1 года	71,17%	163	116
Итого		11 498	185

Движение по резерву под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
На 1 января	(252)	(185)	(472)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(91)	(308)	(110)
Списание резерва под ожидаемые кредитные убытки	56	31	104
Торговая дебиторская задолженность, списанная как безнадежная	109	210	293
На 31 декабря	(178)	(252)	(185)

Создание и списание резерва под ожидаемые кредитные убытки было включено в состав чистых убытков от обесценения финансовых активов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

18 КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату соответствует балансовой стоимости каждого класса дебиторской задолженности. У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по дебиторской задолженности.

Ниже представлена информация о кредитном риске Группы в отношении прочей дебиторской задолженности согласно матрице оценочных резервов:

	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2023 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2023 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2022 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2022 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года
Без просрочки –						
1 месяц	1,44%	3 762	54	0,43%	1 878	8
1-6 месяцев	3,90%	1 076	42	12,28%	668	82
6-12 месяцев	84,48%	58	49	48,15%	81	39
Более 1 года	98,14%	376	369	90,59%	425	385
Итого		5 272	514		3 052	514

	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2021 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2021 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 года
Без просрочки – 1 месяц	1,76%	909	16
1-6 месяцев	3,61%	1 884	68
6-12 месяцев	43,30%	194	84
Более 1 года	47,07%	973	458
Итого		3 960	626

Движение по резерву под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
На 1 января	(514)	(626)	(608)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(230)	(260)	(350)
Списание резерва под ожидаемые кредитные убытки	168	185	207
Прочая дебиторская задолженность, списанная как безнадежная	62	187	125
На 31 декабря	(514)	(514)	(626)

Создание и списание резерва под ожидаемые кредитные убытки было включено в состав чистых убытков от обесценения финансовых активов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

18 КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Дебиторская задолженность от связанных сторон

Ниже представлена информация о кредитном риске Группы в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон согласно матрице оценочных резервов:

	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2023 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2023 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2022 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2022 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года
Без просрочки –						
1 месяц	0,00%	3 388	–	0,00%	10 295	–
1-6 месяцев	97,78%	45	44	0,00%	19	–
6-12 месяцев	0,00%	1	–	0,00%	68	–
Более 1 года	0,09%	5 672	5	0,90%	7 894	71
Итого		9 106	49		18 276	71

	Ожидаемый коэффициент кредитных убытков на 31 декабря 2021 года	Оценочная общая валовая балансовая стоимость при дефолте на 31 декабря 2021 года	Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 года
Без просрочки – 1 месяц	0,03%	11 844	3
1-6 месяцев	22,33%	206	46
6-12 месяцев	40,00%	10	4
Более 1 года	0,30%	7 781	23
Итого		19 841	76

Движение по резерву под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности со связанными сторонами представлено в таблице ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
На 1 января	(71)	(76)	(67)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	(31)
Списание резерва под ожидаемые кредитные убытки	22	5	22
Дебиторская задолженность от связанных сторон, списанная как безнадежная	–	–	–
На 31 декабря	(49)	(71)	(76)

Создание и списание резерва под ожидаемые кредитные убытки было включено в состав чистых убытков от обесценения финансовых активов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

18 КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Предоплаты и авансы выданные торговым поставщикам

Движение по резерву под обесценение предоплат и авансов выданных торговым поставщикам представлено в таблице ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
На 1 января	(786)	(560)	(498)
Начисление резерва под обесценение предоплат и авансов выданных торговым поставщикам	(315)	(534)	(371)
Списание резерва под обесценение предоплат и авансов выданных торговым поставщикам	290	133	151
Предоплаты и авансы выданные торговым поставщикам, списанные как безнадежные	265	175	158
На 31 декабря	(546)	(786)	(560)

Создание и списание резерва под обесценение авансов выданных было включено в состав общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Отдельные случаи обесценения авансов выданных были связаны в основном с дебиторами, для которых существовала высокая вероятность финансовых трудностей или неплатежеспособности. По оценкам ожидается, что часть авансов выданных будет возмещена.

19 НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	12 991	8 882	8 587
Прочие налоги к возмещению	270	89	190
Итого	13 261	8 971	8 777

20 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по покупке неконтролирующих долей участия	4 484	2 204	–
Обязательства по долгосрочным вознаграждениям работников	3 123	3 356	1 297
Прочая кредиторская задолженность	1 410	73	145
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 8)	–	508	9 931
Итого долгосрочные финансовые инструменты	9 017	6 141	11 373
Долгосрочные обязательства по программам лояльности	41	38	29
Налоги, кроме налога на прибыль	478	513	198
Авансы полученные от связанных сторон	–	23	23
Итого долгосрочные нефинансовые инструменты	519	574	250
Итого	9 536	6 715	11 623

20 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резервы и прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочая кредиторская задолженность и начисления	41 469	34 175	31 406
Начисленная заработная плата и премии	38 583	28 226	26 111
Кредиторская задолженность перед арендодателями	2 438	1 771	1 442
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	552	9 399	1 713
Кредиторская задолженность за основные средства, прочие нематериальные активы и приобретение бизнесов	27 896	15 508	16 191
Итого краткосрочные финансовые инструменты	110 938	89 079	76 863
Налоги, кроме налога на прибыль	37 350	37 655	21 098
Резервы и обязательства по неопределенностям в отношении правил исчисления налогов	6 663	10 636	6 012
Авансы полученные	2 057	1 796	1 679
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 8)	23	–	–
Итого краткосрочные нефинансовые инструменты	46 093	50 087	28 789
Итого	157 031	139 166	105 652

21 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства по договорам			
Краткосрочные обязательства по программам лояльности	1 109	3 487	2 146
Авансы, полученные от оптовых покупателей	76	42	40
Авансы, полученные от прочих покупателей	273	238	206
Итого	1 458	3 767	2 392

Движение краткосрочных обязательств по программам лояльности представлено ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
На 1 января	3 487	2 146	1 955
Отложенные в течение года	12 087	11 949	2 146
Признанные при приобретении бизнесов (Примечание 7)	–	26	–
Признанные в качестве выручки в течение года	(14 465)	(10 634)	(1 955)
На 31 декабря	1 109	3 487	2 146

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы имелись следующие кредиты и займы:

	Год окончательного погашения*	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость		
		2023 год	2022 год	2021 год	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные кредиты и займы							
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии БО-05		–	–	8	–	–	9
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-01		–	–	98	–	–	96
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-02		–	–	7	–	–	8
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-03		–	–	43	–	–	48
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-12		–	–	9 609	–	–	9 989
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002Р-01		–	9 860	9 951	–	9 992	9 998
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002Р-02	2025	19 296	19 972	–	19 975	19 956	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002Р-03	2025	13 545	13 930	–	13 983	13 969	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 003Р-02	2026	20 342	–	–	19 968	–	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 003Р-03	2026	9 849	–	–	9 970	–	–
Двусторонние кредиты в рублях	2026	63 650	101 279	179 255	63 500	103 469	186 423
Двусторонние займы от связанных сторон в рублях		–	99	97	–	105	105
Итого долгосрочные кредиты и займы		126 682	145 140	199 068	127 396	147 491	206 676
Краткосрочные							
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии БО-05		–	9	–	–	9	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии БО-04		–	–	2 091	–	–	2 150
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии БО-06		–	–	1 201	–	–	1 201
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии БО-07		–	–	5 023	–	–	5 000
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-05		–	–	5 017	–	–	4 999
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-06		–	–	9 920	–	–	9 999
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-07		–	–	4 967	–	–	4 999
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-08		–	–	4 915	–	–	4 998
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-09		–	–	4 915	–	–	4 998
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-10		–	–	9 875	–	–	9 998
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-11		–	–	9 726	–	–	10 046
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-01		–	96	–	–	96	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-02		–	7	–	–	8	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-03		–	51	–	–	48	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001Р-12	2024	1 494	9 906	–	1 566	10 026	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002Р-01	2024	9 626	–	–	9 929	–	–
Двусторонние кредиты в рублях	2024	87 022	76 989	29 431	89 270	76 989	29 431
Двусторонние займы от связанных сторон в рублях	2024	87	–	–	94	–	–
Итого краткосрочные кредиты и займы		98 229	87 058	87 081	100 859	87 176	87 819
Итого		224 911	232 198	286 149	228 255	234 667	294 495

* В случае облигаций Группы – год окончательного погашения или год оферты.

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

В ноябре-декабре 2023 года Группа разместила биржевые корпоративные облигации: серии 003P-02 на сумму 20 000 млн руб. с плавающим купоном 1,1% к ключевой ставке ЦБ РФ со сроком погашения в октябре 2026 года, а также биржевые корпоративные облигации на сумму 10 000 млн руб. серии 003P-03 со ставкой купона 12,90% с офертой через 2,5 года.

В декабре 2022 года Группа успешно разместила биржевые облигации: серии 002P-02 на сумму 20 000 млн руб. со ставкой купона 8,90% годовых и офертой через 2,5 года; серии 002P-03 на сумму 14 000 млн руб. со ставкой купона 8,68% годовых и датой досрочного погашения через 2,25 года.

В сентябре 2021 года Группа выкупила в рамках оферты биржевые облигации серии БО-05 на общую сумму 381 млн руб. (объем выпуска составляет 390 млн руб.). Для оставшихся облигаций выпуска на сумму 9 млн руб. на следующие 3 полугодических купонных периода была установлена новая ставка на уровне 0,01% годовых.

В сентябре 2021 года Группа успешно разместила биржевые облигации серии 002P-01 на сумму 10 000 млн руб. со ставкой купона 7,60% и офертой через 3 года.

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по всем займам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составляла 8,60% годовых (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 8,63%, год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 6,57%).

Все кредиты и займы на 31 декабря 2023 года отражены за вычетом соответствующих транзакционных издержек в размере 116 млн руб., которые амортизируются в течение периода заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки (на 31 декабря 2022 года: 129 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 119 млн руб.). Капитализированные затраты по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 22 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 13 млн руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 24 млн руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по кредитам и займам, подлежащих капитализации, была приблизительно равна средневзвешенной эффективной процентной ставке за период.

Изменение общей суммы кредитов и займов на 6 412 млн руб. в 2023 году соответствует поступлениям от кредитов и займов в размере 183 594 млн руб., погашению кредитов и займов в размере 192 256 млн руб. (консолидированный отчет о движении денежных средств), увеличению в связи с приобретениями в течение года, отраженными в распределении цены приобретения (Примечание 7) в размере 1 962 млн руб., движению по прочим неденежным статьям в размере 210 млн руб., а также амортизации транзакционных издержек в размере 78 млн руб. Изменения в обязательствах по аренде, которые также формируют обязательства, возникающие в ходе финансовой деятельности, представлены в Примечании 11.

Изменение общей суммы кредитов и займов на 59 828 млн руб. в 2022 году соответствует поступлениям от кредитов и займов в размере 148 974 млн руб., погашению кредитов и займов в размере 210 785 млн руб. (консолидированный отчет о движении денежных средств), увеличению в связи с приобретениями в течение года, отраженными в распределении цены приобретения (Примечание 7) в размере 1 819 млн руб., движению по прочим неденежным статьям в размере 78 млн руб., а также амортизации транзакционных издержек в размере 86 млн руб. Изменения в обязательствах по аренде, которые также формируют обязательства, возникающие в ходе финансовой деятельности, представлены в Примечании 11.

Изменение общей суммы кредитов и займов на 32 310 млн руб. в 2021 году отражает поступления от кредитов и займов в размере 132 404 млн руб., погашение кредитов и займов в размере 99 912 млн руб. (консолидированный отчет о движении денежных средств), движение по прочим неденежным статьям в размере 260 млн руб., а также амортизацию транзакционных издержек в размере 78 млн руб. Изменения в обязательствах по аренде, которые также формируют обязательства, возникающие в ходе финансовой деятельности, представлены в Примечании 11.

В соответствии с рядом кредитными договорами Группа поддерживает оптимальный коэффициент долговой нагрузки, отслеживая ковенант по максимальному отношению чистого долга к EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 (4,00х/4,25х в течение 2 кварталов после приобретения). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа соблюдала данный ковенант: отношение чистого долга к EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 составляло 0,89х (на 31 декабря 2022 года: 1,03х, на 31 декабря 2021 года: 1,66х). Под показателем EBITDA во всех кредитных договорах подразумевается EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 (расчет см. в Примечании 5).

23 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы составлял 316 181 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 316 181 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 267 308 млн руб.).

В 2022 году уставный капитал был увеличен на 48 873 млн руб. за счет вноса основного участника.

В 2021 году Группа распределила и выплатила 105 500 млн руб. в качестве дивидендов.

24 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

До 1 июля 2024 года Компания не имела выпущенных акций, так как была организована в форме общества с ограниченной ответственностью. 1 июля 2024 года Компания была преобразована в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» и было выпущено 271 572 872 акций (Примечание 1).

Расчетная прибыль на акцию для отчетных периодов определялась путем деления прибыли или убытка соответствующего периода, приходящихся на долю участников Компании, на количество обыкновенных акций по состоянию на 1 июля 2024 года:

	2023 год	2022 год	2021 год
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров материнской компании	78 299	44 155	46 628
Количество выпущенных обыкновенных акций	271 572 872	271 572 872	271 572 872
Количество обыкновенных акций для целей расчета разводненной прибыли на акцию	271 572 872	271 572 872	271 572 872
Базовая прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли (в рублях на акцию)	288,32	162,59	171,70
Разводненная прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли (в рублях на акцию)	288,32	162,59	171,70

25 ВЫРУЧКА

	2023 год					Итого
	«Пятерочка»	«Перекресток»	Прочие сегменты	Корпоративный центр	Централизованные функции	
Выручка от продажи товаров через собственные магазины (на определенный момент времени)	2 444 089	417 252	218 900	–	–	3 080 241
Выручка от продажи товаров через франчайзи (на определенный момент времени)	46 920	1 686	–	–	–	48 606
Выручка от оптовой продажи товаров (на определенный момент времени)	512	–	5 801	–	2 922	9 235
Выручка от прочих услуг (за период)	2 208	842	4 710	6	11	7 777
Итого	2 493 729	419 780	229 411	6	2 933	3 145 859

	2022 год					Итого
	«Пятерочка»	«Перекресток»	Прочие сегменты	Корпоративный центр	Централизованные функции	
Выручка от продажи товаров через собственные магазины (на определенный момент времени)	2 089 270	385 025	87 798	–	–	2 562 093
Выручка от продажи товаров через франчайзи (на определенный момент времени)	33 523	470	–	–	–	33 993
Выручка от оптовой продажи товаров (на определенный момент времени)	–	–	3 571	–	676	4 247
Выручка от прочих услуг (за период)	1 252	600	3 004	5	–	4 861
Выручка от прочих услуг от связанных сторон (за период)	–	–	12	–	–	12
Итого	2 124 045	386 095	94 385	5	676	2 605 206

25 ВЫРУЧКА (продолжение)

	2021 год					Итого
	«Пятерочка»	«Перекресток»	Прочие сегменты	Корпоративный центр	Централизованные функции	
Выручка от продажи товаров через собственные магазины (на определенный момент времени)	1 770 731	348 553	51 858	–	–	2 171 142
Выручка от продажи товаров через франчайзи (на определенный момент времени)	22 946	389	–	–	–	23 335
Выручка от оптовой продажи товаров (на определенный момент времени)	8	1 525	3 556	–	438	5 527
Выручка от прочих услуг (за период)	969	562	3 094	–	–	4 625
Выручка от прочих услуг от связанных сторон (за период)	–	–	185	–	–	185
Итого	1 794 654	351 029	58 693	–	438	2 204 814

26 РАСХОДЫ ПО ХАРАКТЕРУ

	2023 год	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж	2 276 777	1 893 471	1 580 063
Расходы на персонал (Примечание 29)	315 396	247 978	218 527
Расходы на аренду (Примечание 11)	26 757	19 889	14 477
Амортизация	164 039	153 950	145 549
Обесценение внеоборотных активов	1 917	10 781	4 724
Прочие расходы на магазины	40 284	34 678	31 416
Коммунальные расходы	65 392	54 147	47 929
Чистые убытки от обесценения финансовых активов	75	347	158
Прочее	99 990	73 824	67 376
Итого	2 990 627	2 489 065	2 110 219

Прочие расходы включают обесценение авансов выданных в сумме 25 млн руб. в 2023 году (2022 год: 401 млн руб., 2021 год: 220 млн руб.).

27 ДОХОДЫ ОТ АРЕНДЫ/СУБАРЕНДЫ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год	2021 год
Доход от аренды/субаренды (Примечание 11)	8 111	7 214	7 007
Доход от продажи отходов	8 046	8 391	8 412
Прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде	1 146	2 551	2 940
Прочие	6 338	4 867	4 885
Итого	23 641	23 023	23 244

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год	2021 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	60 654	49 880	40 561
Процентные расходы по кредитам и займам	19 754	22 536	16 207
Процентные расходы по займам полученным от связанных сторон	7	7	17
Процентные доходы	(9 092)	(2 500)	(61)
Процентные доходы от займов выданных связанным сторонам	(1)	(75)	(432)
Прочие финансовые (доходы)/расходы	(1 119)	1 270	832
Прочие финансовые расходы от связанных сторон	171	141	199
Итого	70 374	71 259	57 323

29 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	2023 год	2022 год	2021 год
Заработная плата	248 093	194 608	171 020
Расходы на социальное обеспечение	67 303	53 370	47 507
Итого	315 396	247 978	218 527

Заработная плата включает расходы на вывод персонала за штат и аутсорсинг. В 2023 году расходы на заработную плату включали расходы в размере 4 293 млн руб., связанные с долгосрочной программой премирования для ключевых сотрудников, включая членов Правления, других ключевых руководителей и прочих ключевых сотрудников (2022 год: 2 171 млн руб., 2021 год: 2 535 млн руб.). Обязательство по долгосрочной программе премирования в сумме 3 601 млн руб. (включая расходы на социальное обеспечение) было включено в состав прочих долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 3 869 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 1 495 млн руб.) и в сумме 5 478 млн руб. (включая расходы на социальное обеспечение) в составе резервов и прочих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении (на 31 декабря 2022 года: 105 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 2 403 млн руб.).

В связи с переходом на единый социальный взнос с 2023 года и регрессивной шкалой налогообложения невозможно отделить пенсионные взносы от медицинских и социальных взносов (2022 год: пенсионные взносы составили 35 178 млн руб.; 2021 год: 32 052 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность сотрудников составляла 372 200 человек (на 31 декабря 2022 года: 353 196, на 31 декабря 2021 года: 340 928).

30 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 год	2022 год	2021 год
Расход по текущему налогу на прибыль	27 943	20 755	17 160
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(4 327)	1 133	(2 707)
Расход по налогу на сверхприбыль	1 689	–	–
Расход по налогу на прибыль за год	25 305	21 888	14 453

Расчетная и эффективная налоговые ставки приводятся в соответствии следующим образом:

	2023 год	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	103 916	66 032	61 081
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке Российской Федерации*	20 783	13 206	12 216

Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налоговую базу, и доходов, не включаемых в налоговую базу

Текущий налог на дивиденды, выплачиваемые дочерними организациями Группы	–	–	15
Расходы по недостачам запасов	475	400	337
Влияние налогообложения доходов по ставкам, отличным от стандартных нормативных ставок	(471)	(148)	(48)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль за предыдущие годы	–	1 600	–
Расходы по отложенным налогам, относящиеся к списанию отложенных налоговых активов	206	1 599	–
Эффект налога на сверхприбыль	1 689	–	–
Прочие расходы, не уменьшающие налоговую базу	2 623	5 231	1 933
Расход по налогу на прибыль за год	25 305	21 888	14 453

* Прибыль до налогообложения по операциям в России отражена по нормативной ставке 20%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года 37 дочерних организаций Группы являлись членами консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) с участием ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в качестве ответственного участника КГН. 1 января 2023 года договор о создании КГН прекратил свое действие, и бывшие участники КГН начали исчислять свои обязательства по налогу на прибыль в индивидуальном порядке.

30 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства и расход по отложенному налогу, отраженные в консолидированном отчете о прибыли или убытке, относятся к следующим статьям за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	1 января 2023 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отложенный налог, связанный с объединением бизнесов (Прим. 7)	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды				
Налоговые убытки, которые могут быть перенесены на будущие периоды	2 686	1 818	13	4 517
Обязательства по аренде*	119 822	12 059	4 224	136 105
Основные средства и инвестиционная недвижимость	631	(459)	238	410
Прочие нематериальные активы	147	396	–	543
Запасы	2 579	522	18	3 119
Дебиторская задолженность	281	(207)	–	74
Кредиторская задолженность	13 399	2 292	239	15 930
Прочее	705	(472)	1	234
Общая сумма отложенных налоговых активов	140 250	15 949	4 733	160 932
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых обязательств	(112 804)	(13 830)	(4 240)	(130 874)
Признанные в отчетности отложенные налоговые активы	27 446	2 119	493	30 058
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Активы в форме права пользования*	(98 961)	(10 342)	(3 723)	(113 026)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(11 852)	(2 151)	(402)	(14 405)
Прочие нематериальные активы	(6 697)	(240)	(114)	(7 051)
Запасы	(10)	(11)	13	(8)
Дебиторская задолженность	(1 765)	953	(626)	(1 438)
Кредиторская задолженность	(340)	266	8	(66)
Прочее	(111)	(97)	–	(208)
Общая сумма отложенных налоговых обязательств	(119 736)	(11 622)	(4 844)	(136 202)
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых активов	112 804	13 830	4 240	130 874
Признанные в отчетности отложенные налоговые обязательства	(6 932)	2 208	(604)	(5 328)

* После принятия поправок к МСФО (IAS) 12 (Примечание 4) Группа отдельно раскрыла отложенные налоговые активы в отношении обязательств по аренде и отложенные налоговые обязательства в отношении активов в форме права пользования, начиная с 1 января 2021 года.

30 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)
Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства и расход по отложенному налогу, отраженные в консолидированном отчете о прибыли или убытке, относятся к следующим статьям за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	1 января 2022 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отложенный налог, связанный с объединением бизнесов (Прим. 7)	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды				
Налоговые убытки, которые могут быть перенесены на будущие периоды	4 993	(2 307)	–	2 686
Обязательства по аренде*	117 280	(2 113)	4 655	119 822
Основные средства и инвестиционная недвижимость	305	326	–	631
Прочие нематериальные активы	53	94	–	147
Запасы	2 426	133	20	2 579
Дебиторская задолженность	40	241	–	281
Кредиторская задолженность	10 707	2 589	103	13 399
Прочее	437	263	5	705
Общая сумма отложенных налоговых активов	136 241	(774)	4 783	140 250
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых обязательств	(113 445)	5 296	(4 655)	(112 804)
Признанные в отчетности отложенные налоговые активы	22 796	4 522	128	27 446
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Активы в форме права пользования*	(97 216)	2 811	(4 556)	(98 961)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(8 401)	(3 234)	(217)	(11 852)
Прочие нематериальные активы	(6 814)	405	(288)	(6 697)
Запасы	–	(10)	–	(10)
Дебиторская задолженность	(1 694)	(53)	(18)	(1 765)
Кредиторская задолженность	(2)	(338)	–	(340)
Прочее	(171)	60	–	(111)
Общая сумма отложенных налоговых обязательств	(114 298)	(359)	(5 079)	(119 736)
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых активов	113 445	(5 296)	4 655	112 804
Признанные в отчетности отложенные налоговые обязательства	(853)	(5 655)	(424)	(6 932)

* После принятия поправок к МСФО (IAS) 12 (Примечание 4) Группа отдельно раскрыла отложенные налоговые активы в отношении обязательств по аренде и отложенные налоговые обязательства в отношении активов в форме права пользования, начиная с 1 января 2021 года.

30 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2021 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отложенный налог, связанный с объединением бизнесов (Прим. 7)	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды				
Налоговые убытки, которые могут быть перенесены на будущие периоды	4 891	102	–	4 993
Обязательства по аренде*	110 117	6 133	1 030	117 280
Основные средства и инвестиционная недвижимость	275	30	–	305
Прочие нематериальные активы	52	1	–	53
Запасы	2 293	133	–	2 426
Дебиторская задолженность	36	4	–	40
Кредиторская задолженность	8 477	2 230	–	10 707
Прочее	399	38	–	437
Общая сумма отложенных налоговых активов	126 540	8 671	1 030	136 241
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых обязательств	(106 425)	(6 234)	(786)	(113 445)
Признанные в отчетности отложенные налоговые активы	20 115	2 437	244	22 796
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Активы в форме права пользования*	(91 623)	(4 807)	(786)	(97 216)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(9 722)	1 321	–	(8 401)
Прочие нематериальные активы	(4 895)	(1 919)	–	(6 814)
Дебиторская задолженность	(1 142)	(552)	–	(1 694)
Кредиторская задолженность	(4)	2	–	(2)
Прочее	(162)	(9)	–	(171)
Общая сумма отложенных налоговых обязательств	(107 548)	(5 964)	(786)	(114 298)
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых активов	106 425	6 234	786	113 445
Признанные в отчетности отложенные налоговые обязательства	(1 123)	270	–	(853)

* После принятия поправок к МСФО (IAS) 12 (Примечание 4) Группа отдельно раскрыла отложенные налоговые активы в отношении обязательств по аренде и отложенные налоговые обязательства в отношении активов в форме права пользования, начиная с 1 января 2021 года.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, которые могли бы привести к признанию отложенного налога, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не признавались.

30 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Руководство считает, что к будущей налогооблагаемой прибыли в налоговых юрисдикциях, понесших убытки в текущем или предыдущем годах, может быть применен отложенный налоговый актив в размере 4 517 млн руб., признанный 31 декабря 2023 года в связи с переносом неиспользованных налоговых убытков на будущие периоды (на 31 декабря 2022 года: 2 686 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 4 993 млн руб.).

По оценке Группы, сумма непризнанных потенциальных отложенных налоговых активов в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на 31 декабря 2023 года составляла 6 776 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 5 780 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 970 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года эти неиспользованные налоговые убытки не имели временных ограничений для переноса на будущие периоды.

31 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками составляет часть интегрированной системы управления рисками и процедур внутреннего контроля, описанных в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета Икс5 Ритейл Груп Н.В. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление финансовыми рисками осуществляется централизованным Финансовым департаментом Группы. Финансовый департамент отслеживает и оценивает финансовые риски и принимает меры по ограничению их воздействия на результаты деятельности Группы.

(a) Рыночный риск

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, в отношении импортных закупок, с обязательствами по аренде и кредиторской задолженности по основным средствами и нематериальным активам, выраженными преимущественно в долларах США и евро. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелась торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США, в сумме 7 039 млн руб., в евро – в сумме 1 154 млн руб. и в китайских юанях – в сумме 1 270 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: выраженная в долларах США – в сумме 8 140 млн руб., в евро – в сумме 2 307 млн руб. и в китайских юанях – в сумме 354 млн руб., на 31 декабря 2021 года: выраженная в долларах США – в сумме 7 827 млн руб., в евро – в сумме 2 163 млн руб.), договоры аренды, выраженные в долларах США, в сумме 4 595 млн руб. и в евро – в сумме 3 041 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: выраженные в долларах США – в сумме 4 523 млн руб. и в евро – в сумме 2 532 млн руб., на 31 декабря 2021 года: выраженные в долларах США – в сумме 7 028 млн руб. и в евро – в сумме 3 506 млн руб.).

Кредиторская задолженность по основным средствами и нематериальным активам выраженная в долларах США, в сумме 1 657 млн руб., в евро – в сумме 284 млн руб. и в китайских юанях – в сумме 84 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: выраженная в долларах США – в сумме 977 млн руб., в евро – в сумме 11 млн руб., на 31 декабря 2021 года: выраженная в долларах США – в сумме 1 100 млн руб., в евро – в сумме 60 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы не было других существенных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и риск для Группы был оценен как несущественный.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не имела активов с плавающей процентной ставкой (на 31 декабря 2022 года: 0), но имела 26% (на 31 декабря 2022 года: 4%, на 31 декабря 2021 года: 16%) заемных средств с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации.

31 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(а) Рыночный риск (продолжение)

Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. выше, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была бы на 183 млн руб. ниже. Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. ниже, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была бы на 183 млн руб. выше. Прибыль и операционные поступления денежных средств Группы были практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок, однако ему была незначительно подвержена часть процентных расходов Группы.

Если бы ключевая ставка была на 100 б. п. выше, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была бы на 85 млн руб. ниже. Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. ниже, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была бы на 85 млн руб. выше. Прибыль и операционные поступления денежных средств Группы были практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок, однако ему была незначительно подвержена часть процентных расходов Группы.

Если бы ключевая ставка была на 100 б. п. выше, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была бы на 398 млн руб. ниже. Если бы ключевая ставка была на 100 б. п. ниже, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была бы на 398 млн руб. выше. Прибыль и операционные поступления денежных средств Группы были практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок, однако ему была незначительно подвержена часть процентных расходов Группы.

(б) Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные связанным сторонам (Примечание 9, Примечание 16 и Примечание 18). Благодаря характеру основной деятельности Группы (розничные продажи клиентам – физическим лицам) значительная концентрация кредитного риска отсутствует. Денежные средства размещались в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта (Примечание 9).

В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг в кредит оптовым покупателям и по схемам обратной франшизы только контрагентам с соответствующей кредитной историей. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности могут быть подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданных резервов отсутствует. Согласно политике Группы в области казначейских операций и практике управления рисками, лимиты подверженности кредитному риску со стороны контрагентов отслеживались, и никакие отдельные риски не считались существенными.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что у организации возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами. Риском ликвидности управляет Управление корпоративного финансирования.

Группа финансирует свои операции за счет денежных потоков от операционной деятельности и привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа.

Далее представлен анализ договорных недисконтированных денежных потоков, подлежащих выплате в рамках финансовых обязательств на отчетную дату по спотовым валютным курсам:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Обязательства по аренде	143 241	484 906	393 093
Кредиты и займы и проценты начисленные	124 041	150 088	–
Займы, полученные от связанных сторон, и проценты начисленные	235	32	–
Торговая кредиторская задолженность	290 232	–	–
Прочие финансовые обязательства	111 998	16 718	–
Итого	669 747	651 744	393 093

31 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
(в) Риск ликвидности (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Обязательства по аренде	122 886	418 196	318 224
Кредиты и займы и проценты начисленные	104 323	157 776	–
Прочие кредиторская задолженность со связанными сторонами	–	508	–
Займы, полученные от связанных сторон, и проценты начисленные	159	267	–
Торговая кредиторская задолженность	238 644	–	–
Прочие финансовые обязательства	89 092	10 899	–
Итого	555 104	587 646	318 224

Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Обязательства по аренде	111 953	389 062	289 176
Кредиты и займы и проценты начисленные	107 339	223 397	–
Прочая кредиторская задолженность со связанными сторонами	–	9 931	–
Займы, полученные от связанных сторон, и проценты начисленные	148	426	–
Торговая кредиторская задолженность	212 949	–	–
Прочие финансовые обязательства	78 868	3 028	–
Итого	511 257	625 844	289 176

На 31 декабря 2023 года Группа имела чистые краткосрочные обязательства на сумму 190 075 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 198 725 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 253 799 млн руб.) в том числе краткосрочные кредиты и займы – 100 859 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 87 176 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 87 819 млн руб.).

Руководство осуществляет регулярный контроль за операционными денежными потоками и открытыми кредитными линиями/лимитами Группы, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств Группы и финансирования ее программ развития. Часть существующих линий предоставляется по скользящему графику, который строго контролируется Управлением корпоративного финансирования с помощью подробных прогнозов в отношении денежных потоков.

На 31 декабря 2023 года у Группы имелись открытые кредитные линии в банках на сумму 549 740 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 475 020 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 482 263 млн руб.). На 31 декабря 2023 года у Группы имелась программа именных рублевых облигаций для размещения на ММВБ на сумму 170 000 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 156 000 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 190 000 млн руб.).

Группа имеет высокую степень свободы действий в отношении изменений программы капиталовложений. Группа оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков исполнения имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по капиталовложениям, если это необходимо.

Группа осуществляет строгий контроль за своей ликвидностью, оптимизируя стоимость финансирования и периоды выборки по возобновляемым кредитам, а также продлевая сроки имеющихся кредитов или договариваясь об открытии новых кредитных линий. Группа контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы по ликвидности руководство считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые денежные потоки являются более чем достаточными для финансирования текущих операций Группы.

Группа оценила влияние вопросов, связанных с климатом, на свою финансовую отчетность как незначительное.

32 ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году обострение геополитической напряженности и продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. За период конфликта, включая 2023 год, Евросоюз, США и ряд других стран ввели новые санкции против ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, частных лиц и отдельные отрасли, а также ограничения на отдельные виды операций, включая замораживание российских счетов в иностранных банках и блокировку платежей по еврооблигациям Российской Федерации и российских организаций. Некоторые международные компании объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к увеличению волатильности на фондовых и валютных рынках. Российская Федерация ввела временные ограничительные экономические меры: в частности, запрет российским резидентам предоставлять валютные кредиты нерезидентам и зачислять иностранную валюту на свои счета в иностранных банках, а также ограничения на выплаты по ценным бумагам иностранным инвесторам и на операции с участием лиц ряда зарубежных стран. В ответ на возросшую волатильность на финансовых рынках и растущие инфляционные риски Центральный банк Российской Федерации во второй половине 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от влияния введенных санкций. Если после введения санкций экономика окажется в состоянии длительной рецессии, это может повлиять на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности Группы.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных обстоятельствах.

33 УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных лиц и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать его стоимость. Группа осуществляет управление общей суммой капитала, приходящегося на долю ее участников, в соответствии с требованиями МСФО. Группа соблюдает все внешние требования к уровню капитала.

В соответствии с рядом кредитных договоров Группа поддерживает оптимальный коэффициент долговой нагрузки, отслеживая ковенант по максимальному отношению чистого долга к EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 (4,00x/4,25x в течение двух кварталов после приобретения). Чистый долг рассчитывается как сумма краткосрочных и долгосрочных займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Сравнение EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 и операционной прибыли представлено в Примечании 5. Данное отношение включено в состав ковенантов некоторых кредитных договоров Группы (Примечание 22). На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа выполняла все требования кредитных договоров.

34 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Лучшим подтверждением справедливой стоимости является цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором сделки по активу или обязательству совершаются с достаточной частотой и объемом для получения информации о ценах на постоянной основе.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования расчетных сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно соответствует их справедливой стоимости, балансовая и справедливая стоимость займов выданных приведена в Примечании 16.

34 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость облигаций определена на основе рыночных котировок. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на Московской бирже (ММВБ), определена на основе котировок активного рынка и составила 74 152 млн руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 53 831 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 77 366 млн руб.). Эта оценка относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость этих облигаций на 31 декабря 2023 года составляла 75 391 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 54 104 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 78 536 млн руб.) (Примечание 22).

Справедливая стоимость двусторонних кредитов на 31 декабря 2023 года составляла 150 759 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 178 367 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 208 783 млн руб.). Эта оценка относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости и определяется на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием процентной ставки аналогичных инструментов, доступных на рынке. Результаты анализа чувствительности показывают, что увеличение рыночной процентной ставки на 10% ведет к снижению справедливой стоимости двусторонних займов на 1 143 млн руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 1 306 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 2 472 млн руб.), уменьшение рыночной процентной ставки на 10% ведет к увеличению справедливой стоимости двусторонних займов на 1 184 млн руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 1 341 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 2 548 млн руб.).

35 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2023 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам на приобретение основных средств и нематериальных активов составляли 9 970 млн руб. (без учета НДС) (на 31 декабря 2022 года: 4 540 млн руб., на 31 декабря 2021 года: 7 659 млн руб.).

Юридические условные обязательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств. Руководство полагает, что в настоящее время не имеется текущих судебных разбирательств или иных неурегулированных судебных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и обязательства по которым не были начислены по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Условные налоговые обязательства, договорные обязательства и риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти. Последние тенденции толкования и применения отдельных положений российского налогового законодательства подчеркивают тот факт, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и налоговых расчетов. Таким образом, налоговые органы могут оспаривать законность операций и методов учета, которые раньше не вызывали сомнений. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы в существенном объеме. Невозможно спрогнозировать сумму потенциальных претензий и оценить вероятность неблагоприятного исхода. Как правило, налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, когда принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может охватывать более ранние налоговые периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. С 1 января 2019 года из-под контроля трансфертного ценообразования в России исключено значительное количество внутренних сделок. Правила распространяются только на сделки между российскими компаниями, применяющими различные ставки налога на прибыль или специальные налоговые режимы, и только если доход/расход от этих сделок превышает 1 млрд руб. в год. Более того, начиная с 1 января 2022 года для признания трансграничных сделок контролируемыми в целях трансфертного ценообразования применяется порог в 120 млн руб.

35 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные налоговые обязательства, договорные обязательства и риски (продолжение)

В июне 2023 года приказом Министерства финансов Российской Федерации был расширен перечень оффшорных зон (далее – «перечень»). Обновленный перечень содержит 91 страну, включая, в частности, страны Евросоюза, Великобританию, Японию и США. Все операции с компаниями, зарегистрированными в странах из перечня, автоматически приравниваются к контролируемым для целей трансфертного ценообразования, если сумма доходов или расходов на одну компанию за календарный год превышает 120 млн руб. Данное изменение налогового законодательства вступило в силу в отношении операций, по которым доходы/расходы признаются с 1 января 2024 года.

В конце 2023 года был принят Федеральный закон № 539-ФЗ о внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации. Большинство поправок коснулось регулирования правил трансфертного ценообразования: была увеличена административная нагрузка налогоплательщиков по подготовке документации, увеличен размер штрафных санкций за несоблюдение трансфертного законодательства. Данный закон также ввел налог у источника по ставке 15% на доход, выплачиваемый иностранной компанией, оказывающей внутригрупповые услуги российской компании. Новые правила трансфертного ценообразования, а также изменения в отношении налога у источника применяются к операциям, приводящим к признанию/выплате доходов/расходов с 1 января 2024 года.

В мае 2021 года был принят федеральный закон о денонсации Соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН) с Королевством Нидерландов, в результате чего действие соответствующего СИДН прекратилось с 2022 года.

С 1 января 2021 года вступили в силу стандарты MLI. Конвенция MLI требует установления минимальных стандартов – правил, которые должны соблюдаться, для того чтобы воспользоваться льготными ставками по соглашению об избежании двойного налогообложения. В Российской Федерации приняты следующие стандарты:

- тест основной цели;
- упрощенное положение об ограничении льгот.

Тест основной цели означает, что льготы по налоговым соглашениям не могут быть применены, если их получение было основной целью сделки.

Упрощенное положение об ограничении льгот означает, что пониженными ставками по соглашению об избежании двойного налогообложения могут пользоваться только «квалифицированные лица» (физические лица, государство или его политическое подразделение, публичные компании, пенсионные фонды, некоммерческие организации и т.д.) и другие лица, не являющиеся «квалифицированными лицами», если они осуществляют «активную предпринимательскую деятельность» и полученный доход связан с этой деятельностью. Термин «активная предпринимательская деятельность» не включает деятельность холдингов, предоставление группового финансирования, осуществление инвестиций или управление ими (за исключением профессиональных участников рынка) и т.д.

Из вышесказанного следует, что в случае выплаты дохода иностранной компании, соответствующей условиям для применения пониженных ставок или освобождения от налогообложения только на основании положений соглашения об избежании двойного налогообложения с конкретным государством, необходимо обеспечить соблюдение как местного законодательства, так и положений конвенции MLI как документа, регулирующего применение СИДН между конкретными странами.

8 августа 2023 года Президент России подписал Указ № 585 («Указ») о приостановлении действия отдельных статей соглашений об избежании двойного налогообложения, в том числе положений, касающихся налогообложения всех видов доходов (в том числе дивидендов, процентов, гонораров, прибыли от бизнеса, и т.д.) с «недружественными» странами. Указ распространяется на налоговые соглашения, подписанные Россией с 38 странами.

35 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные налоговые обязательства, договорные обязательства и риски (продолжение)

Согласно Закону № 539-ФЗ льготы, предусмотренные ранее приостановленными СИДН, сохраняются по отдельным видам доходов до конца 2025 года. Положения данного закона не применяются к операциям между связанными сторонами.

14 февраля 2023 года Совет Европейского Союза пересмотрел список юрисдикций, не сотрудничающих с ЕС в части налоговых вопросов («Черный список ЕС»), и добавил Россию в данный список. В 2023 году не ожидалось немедленного налогового эффекта от этого решения. Потенциально налоговые изменения могут привести к усилению налогового контроля со стороны контролирующих органов ЕС и увеличить налоговую нагрузку в будущем.

В начале 2023 года Правительство РФ издало Постановление, установившее порядок предоставления рассрочки по отчислениям в социальные фонды, для которых в 2022 году Правительством было предоставлено право отсрочки выплат на один год. Рассрочка дает право выплачивать причитающиеся суммы ежемесячно равными частями, начиная с 28 июня 2023 года по 28 мая 2024 года.

4 августа 2023 года был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». Закон устанавливает порядок определения и уплаты единовременного налога на сверхприбыль. Закон вступил в силу с 1 января 2024 года. Согласно Закону, российские организации, средняя прибыль которых за 2021-2022 годы превышает 1 млрд руб., должны подать в налоговые органы декларацию по налогу на сверхприбыль до 25 января 2024 года и уплатить налог на сверхприбыль, исчисленный по ставке 10% до 29 января 2024 года. Законом также была предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года, сумма которого формирует налоговый вычет, на который налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. Группа перечислила в бюджет «обеспечительный платеж» до 30 ноября 2023 года, воспользовавшись при этом возможностью сформировать соответствующий налоговый вычет.

12 июля 2024 года был принят закон № 176-ФЗ, вступающий в силу с 1 января 2025 года и предусматривающий ряд следующих изменений:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 до 25% в отношении прибыли российских и иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ;
- повышение ставки налога для ИТ-организаций, имеющих аккредитацию Минцифры, с 0% до 5%. Период применения пониженной ставки для ИТ-организаций продлен на 2025-2030 годы;
- введение прогрессивной шкалы НДФЛ (от 13 до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил по НДФЛ;
- увеличение предельной ставки по налогу на имущество до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость и ее величина превышает 300 млн руб.

Руководство регулярно анализирует соблюдение организациями Группы применимого налогового законодательства, постановлений и распоряжений, а также имеющихся разъяснений, публикуемых государственными органами. Помимо этого, руководство регулярно оценивает потенциальный финансовый риск, связанный с условными налоговыми обязательствами не только за периоды, открытые для налоговой проверки, но и за периоды, для которых истекло трехлетнее право проведения налоговой проверки, но которые при определенных обстоятельствах могут быть оспорены регулирующими органами. Периодически выявляются потенциальные риски и условные обязательства, и постоянно существует ряд открытых вопросов.

По оценке руководства, возможная сумма указанных рисков, а также прочих рисков по налогу на прибыль и другим налогам (например, начисление дополнительных обязательств по НДС), наступление которых очень маловероятно, но в отношении которых не требуется признавать обязательства согласно МСФО, может в несколько раз превысить начисленные обязательства и резервы, отраженные в отчете о финансовом положении на эту дату. Данная оценка приводится в связи с наличием требования МСФО о раскрытии информации о возможных налогах, и ее не следует рассматривать как оценку будущего налогового обязательства Группы.

36 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 июля 2024 года была завершена процедура реорганизации в форме преобразования ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (Примечание 1).

1 июля 2024 года Группа разместила ряд безотзывных банковских депозитов в общей сумме 152 875 млн руб. в крупнейших банках РФ (входят в ТОП-5 по показателю чистых активов по состоянию на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности) со сроком погашения в 4 квартале 2024 года, приносящих процентный доход по ставке выше ключевой ставки ЦБ РФ на дату размещения.

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года (Примечание 25).

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

23 июля 2024 года акции Компании были включены в первый котировальный список Московской биржи.