

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимых аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированная финансовая отчетность и аудиторское заключение независимых аудиторов

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью
«Городской супермаркет»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Городской супермаркет» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2024 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 31 к консолидированной финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года и за 2023 год были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года и за годы, закончившиеся на указанные даты, за исключением корректировок, описанных в примечании 31 к консолидированной финансовой отчетности, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 2 мая 2024 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в примечании 31, которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, и отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2023 года. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в примечании 31 к консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той финансовой отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

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.

Учет договоров аренды	
См. примечание 3, 5, 7 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
В процессе своей операционной деятельности Группа заключает большое количество договоров аренды зданий (магазинов). В связи с разнообразием и сложностью условий договоров аренды, существенные оценки и суждения необходимы для определения сроков аренды и ставок дисконтирования. Учет аренды осуществляется в соответствии с МСФО 16 (IFRS) «Аренда», предмет аренды признается на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью сумм активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды, наличием значительного количества договоров аренды, а также использованием руководством суждений и допущений для расчета приведенной стоимости арендных платежей.	Мы получили понимание о внутренних процессах и системе внутренних контролей Группы, использованных в отношении учета аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Мы провели анализ учетной политики и применяемой методики расчета на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Мы провели анализ ключевых суждений и допущений, используемых руководством Группы в процессе определения сроков аренды. Мы провели анализ методологии расчета ставок привлечения дополнительных заемных средств Группой и на выборочной основе пересчитали данные ставки. Мы привлекли наших внутренних специалистов по информационным технологиям для проверки кода математических моделей расчетов по договорам аренды, реализованного в системе Navision. Мы проанализировали реестр договоров на полноту и сравнили на выборочной основе входящие данные, заложенные в систему Navision, с данными соответствующих договоров.

	Мы проверили на выборочной основе математическую точность моделей расчетов первоначальной и последующей оценки суммы обязательств и прав пользования активами по договорам аренды и соответствие данных расчетов применяемой методологии. Мы оценили надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда».
--	--

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента ООО «Городской супермаркет» за 12 месяцев 2024 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента ООО «Городской супермаркет» за 12 месяцев 2024 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет

существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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, 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 независимых аудиторов:



Гнатовская Валентина Владимировна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 57/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

30 апреля 2025 года

ООО «Городской супермаркет»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.*	1 января 2023 г.*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	6 598 864	6 784 433	7 089 972
Активы в форме права пользования	7	22 055 222	20 880 872	23 085 064
Внеоборотные биологические активы	9	123 717	124 808	146 700
Нематериальные активы	11	651 246	518 512	320 202
Депозиты по аренде		90 015	90 015	77 865
Займы выданные		4 932 831	130 910	5 091 637
Отложенные налоговые активы	12	1 430 360	1 319 135	861 426
Итого внеоборотные активы		35 882 255	29 848 685	36 672 866
Оборотные активы				
Запасы	13	10 587 921	9 155 976	8 621 252
Оборотные биологические активы	9	190 873	152 212	49 171
Предоплата		762 421	653 946	802 184
Торговая дебиторская задолженность	14	395 810	285 743	256 472
Займы выданные		1 024 515	6 608 838	1 318 750
Дебиторская задолженность по налогам	16	302 832	121 072	67 036
Прочая дебиторская задолженность	15	909 576	462 304	277 329
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 335 009	2 814 660	1 586 766
Итого оборотные активы		17 508 957	20 254 751	12 978 960
Итого активы		53 391 212	50 103 436	49 651 826
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	18	310 000	310 000	310 000
Нераспределенная прибыль		4 328 898	2 914 103	1 685 053
Итого собственный капитал		4 638 898	3 224 103	1 995 053
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы и кредиты	19	2 785 039	2 134 396	1 577 666
Обязательства по аренде	7	22 496 124	21 106 057	22 643 020
Итого долгосрочные обязательства		25 281 163	23 240 453	24 220 686
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность		8 558 806	7 141 943	6 104 315
Краткосрочные займы и кредиты	19	5 059 411	7 713 964	9 624 824
Обязательства по аренде	7	4 648 503	4 417 017	4 417 897
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		404 927	13 081	13 040
Прочие налоги к уплате	21	1 667 266	1 686 290	1 339 317
Обязательства по договору		505 889	326 069	144 105
Авансы от клиентов		8 492	19 951	28 490
Прочая кредиторская задолженность	20	2 617 857	2 320 566	1 764 099
Итого краткосрочные обязательства		23 471 151	23 638 880	23 436 087
Итого собственный капитал и обязательства		53 391 212	50 103 436	49 651 826

* Данные пересчитаны. См Примечание 31

Утверждено
Сологуб Денис
Президент
30 апреля 2025 г.



Гвоздев Сергей
Вице-президент по экономике

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.*
Выручка			
Выручка от розничных продаж		98 299 642	83 981 688
Выручка от оптовых продаж		1 489 849	1 020 508
Выручка от рекламы		304 240	250 627
Выручка от аренды		494 668	467 977
Выручка от реализации вторичного сырья		114 632	22 528
Итого выручка		100 703 031	85 743 328
Себестоимость реализованной продукции	23	(60 824 211)	(56 481 185)
Валовая прибыль		39 878 820	29 262 143
Общие и административные расходы	24	(32 708 755)	(24 619 230)
Операционная прибыль		7 170 065	4 642 912
Прочие доходы	25	523 107	281 037
Прочие расходы	25	(302 380)	(123 083)
Процентный доход		586 616	318 826
Процентный расход		(1 340 747)	(1 254 500)
Чистые убытки от курсовой разницы		(90 159)	(489 300)
Проценты от обязательств по аренде	7	(2 783 458)	(2 604 671)
Прибыль до вычета налога на прибыль		3 763 044	771 223
(Расход)/доход по налогу на прибыль	12	(531 856)	457 827
Прибыль за отчетный период		3 231 188	1 229 050
Общий совокупный доход за отчетный период		3 231 188	1 229 050

* Данные пересчитаны. См Примечание 31

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Баланс на 1 января 2023 г.		310 000	2 603 849	2 913 849
Корректировка	31		(918 796)	(918 796)
Баланс на 1 января 2023* г.		310 000	1 685 053	1 995 053
Прибыль за год*		-	1 229 050	1 229 050
Общий совокупный доход за год*		-	1 229 050	1 229 050
Баланс на 31 декабря 2023 г.*		310 000	2 914 103	3 224 103
Прибыль за год		-	3 231 188	3 231 188
Общий совокупный доход за год		-	3 231 188	3 231 188
Дивиденды	18	-	(1 000 000)	(1 000 000)
Прочие операции с собственниками	26	-	(816 395)	(816 395)
Итого операций с собственниками		-	(1 816 395)	(1 816 395)
Баланс на 31 декабря 2024 г.		310 000	4 328 898	4 638 898

* Данные пересчитаны. См Примечание 31

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	При- меча- ние	за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.*
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до вычета налога на прибыль		3 763 044	771 224
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	6	1 009 583	958 378
Амортизация активов в форме права пользования	7	4 470 263	4 558 436
Амортизация нематериальных активов	11	186 079	122 587
Чистые убытки от курсовой разницы		90 159	489 300
Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации		-	25 959
Процентный расход		1 340 747	1 254 500
Процентный доход		(586 616)	(318 826)
Проценты по договорам аренды		2 783 458	2 604 671
Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки		-	17 882
Изменение резерва по сомнительной предоплате		-	2 638
Списание дебиторской задолженности	25	(7 026)	15 362
Списание кредиторской задолженности	25	(26 233)	(37 065)
Списание обязательств по аренде и активов права пользования	7	(188 036)	1 467 135
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		58 194	59 334
Переоценка биологических активов	9	-	(18 026)
Прочие расходы		57 625	-
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение торговой дебиторской задолженности	14	(110 067)	(41 561)
Изменение сумм предоплаты		(108 475)	75 247
Изменение дебиторской задолженности по налогу на прибыль			-
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	16	181 760	(54 007)
Изменение прочей дебиторской задолженности	15	335 129	(222 709)
Изменение запасов	13	(1 431 944)	(560 683)
Изменение сумм депозитов при аренде		-	(13 570)
Изменение размера биологических активов	9	(37 571)	(63 123)
Изменение торговой кредиторской задолженности		1 416 864	516 316
Изменение прочей кредиторской задолженности	20	180 826	44 683
Изменение прочей кредиторской задолженности по уплате налогов	21	372 822	246 973
Изменение авансов от клиентов		(11 460)	(8 539)
Изменение обязательств по договорам		(179 283)	181 964
Денежные средства от операционной деятельности		13 559 842	12 074 480
Проценты по займам уплаченные		(1 340 747)	(1 109 881)
Проценты по договорам аренды уплаченные		(2 783 458)	(2 604 671)
Налог на прибыль уплаченный	12	(566 927)	(0)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		8 868 710	8 359 928
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		-	24 000
Проценты полученные		253 453	16 540
Приобретение нематериальных активов	11	(173 499)	(322 314)
Приобретение основных средств		(1 219 237)	(804 520)
Займы выданные		-	(150 000)
Чистые потоки денежных средств, используемые в инвестиционной деятельности		(1 139 283)	(1 236 294)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов		19 033 513	33 940 413
Погашение займов и кредитов		(20 530 455)	(35 395 220)
Уплата основной суммы обязательств по аренде	7	(4 828 601)	(4 440 934)
Выплаченные дивиденды	18	(883 535)	-
Чистые потоки денежных средств, используемых в финансовой деятельности		(7 209 078)	(5 895 741)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		520 349	1 227 894
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	2 814 660	1 586 766
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	3 335 009	2 814 660

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

1. Общая информация

ООО «Городской супермаркет» (далее именуемая «Компания», а совместно с ее дочерними предприятиями – Группа»), является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным по адресу: РФ, 115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 8/18.

Основной деятельностью Группы является розничная торговля через сеть супермаркетов премиум-класса на территории Москвы, Московской области и Санкт-Петербурга под брендами «Азбука Вкуса», «AB Daily», «AB Маркет», «Энотека».

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура владения Группой выглядела следующим образом:

Участники	Номинальная стоимость доли	Доля участия в процентах по состоянию на 31 декабря 2023 г.
Деманор Инвестментс Лтд *	306 900	99%
ООО «Азбука вкуса»	3 100	1%
Итого	310 000	100.00%

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствует непосредственное материнское предприятие. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имеет конечную контролируемую сторону.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа контролирует, прямо или косвенно, дочерние предприятия:

Наименование компании	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Фактическое владение, по состоянию на 31 декабря 2024 г.	Фактическое владение по состоянию на 31 декабря 2023 г.
Центр Обучения АВ НОУ	Россия	Обучение персонала	100%	100%
СПЖК «Боровенск»	Россия	Сельскохозяйственное предприятие	100%	100%
АНО ДПО «Академия винного бизнеса»	Россия	Образовательные услуги	100%	100%
ООО «АВ-ИНФОТЕХ»	Россия	Разработка компьютерного и программного обеспечения	100%	100%
ООО «Органик Агро»	Россия	Сельскохозяйственное предприятие	100%	100%

В марте 2023 года Группа учредила дочернюю компанию АНО ДПО «Академия винного бизнеса». Данная дочерняя компания осуществляет дополнительное профессиональное обучение сомелье и кавистов с выдачей документа об образовании государственного образца.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена Президентом 30 апреля 2025 г.

* 13 мая 2024 года Арбитражный суд Московской области по делу № А41-27398/2024 вынес решение о приостановлении осуществления корпоративных прав DEMANOR INVESTMENTS LTD. (иностранная холдинговая компания) в отношении ООО «Городской супермаркет» (экономически значимая организация) сроком до 31.12.2024 г. Данное событие не оказало существенного влияния на операционную деятельность Группы.

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена по методу первоначальной стоимости, кроме случаев, указанных в изложенной ниже политике ведения бухгалтерского учета.

Компании Группы ведут бухгалтерскую отчетность в местной валюте и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с стандартами бухгалтерского учета. Консолидированная финансовая отчетность основана на обязательной бухгалтерской отчетности, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Руководство уверено в способности Группы продолжать непрерывную деятельность. Исходя из данных обстоятельств, настоящая финансовая отчетность была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

3. Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех компаний Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в учетной политике изменений не было.

3.1. Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль является функциональной валютой и валютой представления всех компаний Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Все разницы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Обменный курс, используемый для пересчета иностранной валюты на 31 декабря 2024 года: 1 долл. США = 101,6797 руб., 1 евро = 106,1028 руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 долл. США = 89,6883 руб., 1 евро = 99,1919 руб.).

3.2. Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, а выручку от продажи оптовым покупателям - в момент продажи в распределительных и торговых центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом НДС.

Доход от продажи товаров признается с момента передачи покупателю контроля над товарами, как правило, при отгрузке товаров на склад покупателя.

Доходы от рекламы признаются после оказания услуг клиенту. Реклама направляется главным образом контрагентам, не поставляющим товар.

Группа применяет программу лояльности, которая позволяет клиентам накапливать бонусные баллы, обмениваемые на бесплатную продукцию. Бонусные баллы приводят к возникновению отдельной обязанности по исполнению, поскольку они предоставляют клиенту имущественное право. Часть цены сделки распределяется на бонусные баллы, предоставляемые клиентам на основе относительной отдельно взятой цены продажи, и признается в качестве договорного обязательства до тех пор, пока баллы не будут использованы. Выручка признается в момент выкупа продукции покупателем.

Неиспользованные бонусные баллы списываются 1 апреля каждого года. Бонусы для клиентов, получивших бонусную карту в период с 1 января по 31 марта текущего года, будут списаны 1 апреля следующего года.

Группа оценивает сумму обязательств, связанных с программами лояльности клиентов, путем распределения цены сделки на бонусные баллы на основе отдельно взятой цены продажи. Отдельно взятая цена продажи для бонусных баллов снижается на ожидаемую сумму неиспользованных баллов.

Обязательства по договору (отложенная выручка)

Обязательство по договору – это обязательство по передаче товаров или услуг покупателю, за которые Группа получила вознаграждение (или за которые причитается вознаграждение) от покупателя. Если покупатель выплачивает вознаграждение до того, как Группа передаст ему товары или услуги, обязательство по договору признается в момент осуществления платежа или наступления срока платежа (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательства по договору признаются как выручка в дату выполнения Группой своих обязательств по договору.

3.3. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если есть). Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой составных частей оборудования, если они отвечают критериям признания. В случае необходимости периодической замены значительной части основных средств Группа признает подобные части в качестве отдельных активов с конкретными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Соответственно, при выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в качестве замены при условии соблюдения критериев признания. Все остальные расходы на ремонт

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

и техническое обслуживание отражаются в составе консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования актива:

Здания	от 41 до 50 лет
Улучшения арендованной собственности	10 лет
Торговое оборудование	от 4 до 10 лет
Производственное оборудование	от 4 до 10 лет
Мебель и офисное оборудование	от 4 до 10 лет
Информационно-техническое оборудование	от 4 до 10 лет
Автомобили и транспортные средства	4 года

Срок аренды отдельных помещений составляет меньше срока полезного использования неотделимых улучшений арендуемого имущества. Тем не менее, руководство полагает, что может продлить договоры аренды на срок свыше срока полезного использования неотделимых улучшений арендуемого имущества (примечание 5.1).

Ликвидационная стоимость основного средства — расчетная сумма, которую Группа получила бы в настоящий момент времени от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, которые ожидаются к концу срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания срока его физического срока эксплуатации. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Признание основных средств и любой первоначально признанной существенной части прекращается при его выбытии или когда от его последующего использования не ожидается никаких будущих экономических выгод. Любые прибыли или убытки, возникающие в связи со снятием актива с учета (рассчитываемые как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, когда актив был снят с учета. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и корректируются на перспективной основе, по мере необходимости.

3.4. Биологические активы

Биологические активы группы включают сельскохозяйственных животных, разделенных на продуктивных и товарных сельскохозяйственных животных. Биологические активы отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Справедливой стоимостью при первоначальном признании считается цена покупки. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу биологических активов, включаются либо в состав прочих доходов, либо в состав прочих расходов. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как внеоборотные активы; товарные сельскохозяйственные животные классифицируются как краткосрочные активы. Справедливая стоимость биологических активов определялась на основе рыночных цен на животных с аналогичными характеристиками.

Справедливая стоимость продуктивных сельскохозяйственных животных определялась на основе рыночных цен, умноженных на количество животных. Справедливая стоимость товарных сельскохозяйственных животных определялась на основе рыночных цен за килограмм, умноженных на вес животных.

3.5. Аренда

При заключении договора Группа определяет, является ли договор в целом договором аренды или содержит ли он отдельные компоненты аренды. То есть, если в соответствии с договором предоставляется право контролировать пользование определенным активом в течение определенного срока за вознаграждение.

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования признаются Группой на дату начала срока аренды (т.е. на дату, когда актив, лежащий в основе, становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает признанную сумму обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что по истечении срока аренды к Группе не перейдет право собственности на арендованный актив, активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Активы Группы в форме права пользования включают арендованные земельные участки и здания, срок амортизации которых варьируется от 3 до 15 лет.

В случае наличия признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости активов в форме права пользования, и, в случае обесценения, стоимость актива списывается до возмещаемой.

Обязательства по аренде

На дату начала срока аренды Группой признаются обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, подлежащих осуществлению в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, основанные на индексе или ставке, и суммы, ожидаемые к выплате по гарантиям остаточной стоимости. В арендные платежи также включаются: цена исполнения опциона на покупку, если у Группы есть обоснованная уверенность в том, что он будет исполнен, и пени за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает использование этого варианта Группой. Переменные арендные платежи, не основанные на индексе или ставке, признаются в составе расходов в том периоде, в котором произошло событие или условие, инициировавшее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

В консолидированном финансовом отчете о движении денежных средств погашение обязательств по аренде в основной части признается как отток денежных средств, связанный с финансовой деятельностью, погашение процентной части обязательств по аренде признается в потоках денежных средств от операционной деятельности.

Краткосрочная аренда

В отношении краткосрочной аренды активов, кроме земли и зданий (т.е. аренды сроком на 12 месяцев или менее с даты начала аренды, без возможности приобретения) Группой делается исключение в отношении признания. Платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равными долями на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, согласно которым Группа сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Возникающие доходы от аренды учитываются линейным методом в течение срока аренды и отражаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе доходов от аренды/субаренды и прочих доходов. Первоначальные прямые затраты, понесенные в процессе организации и переговоров по операционной аренде, включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды аналогично арендному доходу. Условная арендная плата признается в качестве дохода в период возникновения.

3.6. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости соответствующего актива. Все остальные затраты по займам относятся на расходы в период возникновения. Затраты по займам — процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств.

3.7. Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения, если есть. Внутренне созданные нематериальные активы, за исключением признанных затрат на разработку, не признаются, и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в том году, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования актива:

Программное обеспечение	От 1 года до 10 лет
Прочие нематериальные активы	От 1 года до 10 лет
Гудвилл	Неограничен

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны анализироваться не реже, чем в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока

полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива и признаются в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.8. Бонусы поставщиков

Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем приобретаемых товаров, а также иные денежные платежи, предоставляемые поставщиками, снижают стоимость приобретаемой продукции и относятся на себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором осуществляется ее реализация. Если договор с поставщиком о предоставлении скидок заключается более чем на один год, то они отражаются в том периоде, в котором были получены.

3.9. Дивиденды в виде денежных средств и неденежные выплаты акционерам материнской компании

Группой признается обязательство по выплате дивидендов после того, как выплата утверждена и более не находится на усмотрении Группы. Выплата считается утвержденной после ее утверждения директорами. Соответствующая сумма отражается непосредственно в составе собственного капитала.

3.10. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 29.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется либо:

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

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с допущениями, которые участники рынка используют при ценообразовании в отношении актива или обязательства при условии, что участники рынка действуют в собственных экономических интересах.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо посредством продажи актива другому участнику рынка, который будет использовать его наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа применяет методы оценки, соответствующие обстоятельствам, для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимально используя уместные наблюдаемые данные и минимизируя использование ненаблюдаемых данных.

Все активы и обязательства, по которым производится оценка справедливой стоимости, и информация о которых раскрывается в финансовой отчетности, относятся к соответствующим уровням иерархии справедливой стоимости, представленной ниже, на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1: рыночные котировки (нескорректированные) аналогичных активов или обязательств на активных рынках;
- Уровень 2: методы оценки, в которых используются наблюдаемые прямо или косвенно исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом;
- Уровень 3: методы оценки, в которых используются ненаблюдаемые исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.

В отношении активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на постоянной основе, Группа определяет, имели ли место переводы между уровнями иерархии, проводя на конец каждого отчетного периода повторный анализ классификации по категориям (на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом).

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Предприятия обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, а именно по категориям операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельности, а также налога на прибыль. Предприятия также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль компаний не изменится.
- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности.
- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все предприятия обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.

Группа все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группы, отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД. Группа также оценивает влияние на порядок группировки информации в финансовой отчетности, в том числе в статьи, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

5. Существенные учетные суждения, расчетные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых ключевых оценок бухгалтерского учета, а также требует от Руководства вынесения своих суждений в процессе применения учетной политики Группы. Также требуется использование допущений, влияющих на указываемые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие сведений об условных активах и обязательствах на дату финансовой отчетности, а также указываемые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Ввиду неизбежной погрешности при расчете указанных оценок фактические результаты, представленные в будущих периодах, могут отличаться от этих оценок. Области, в значительной степени связанные с профессиональными суждениями, или области, в которых допущения расчетные оценки имеют существенное значение для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 5.1.

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Определение срока амортизации улучшений арендованной собственности – Группа в качестве арендатора

Улучшения арендованной собственности, сделанные в магазинах, взятых в аренду по договорам операционной аренды, амортизируются линейным методом на протяжении всего срока их полезного использования, в том числе и после истечения срока действия договора операционной аренды, исходя из допущения, что аренда будет продлена. На основании положительного прошлого опыта таких продлений (все договоры, которые руководство хотело продлить, были успешно продлены) и преимущественного права на продление договоров операционной аренды руководство Группы предполагает, что возможность продления срока аренды находится под контролем арендатора и определяется рыночными ставками, поэтому существенных затрат или препятствий для его возобновления не возникает. Для указанных улучшений арендованной собственности используется десятилетний срок амортизации.

В частности, Группа рассматривает договоры аренды, и, если имеются признаки того, что аренда не может быть продлена до конца оставшегося срока полезного использования неотделимых улучшений арендуемого имущества, Группа амортизирует эти неотделимые улучшения арендуемого имущества в

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

течение расчетного оставшегося срока аренды. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает их возмещаемую сумму, которая представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования, в зависимости от того, которая из данных величин больше. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основывается на доступных данных об имеющих обязательную силу сделках купли-продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются на основе бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущее, которые улучшат результаты актива тестируемой единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым будущим денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Основные допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости, включая анализ чувствительности, приведены в Примечаниях 9 и 10.

Срок полезного использования основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам. Руководство Группы периодически анализирует правильность применяемых сроков полезного использования активов. Анализ проводится исходя из текущего состояния активов, расчетного срока, в течение которого они будут приносить Группе экономические выгоды, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденций развития отрасли.

Текущие налоги

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Для определения суммы оценочного обязательства по налогу на прибыль и другим налогам требуется принятие существенных оценок в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существует значительное количество сделок и расчетов, по которым сумма окончательного оценочного налогового обязательства не может быть определена однозначно. Группа признает обязательства по вопросам ожидаемых налоговых проверок на основе оценки необходимости уплаты дополнительных налогов. Если итоговые налоговые последствия указанных вопросов отличаются от изначально признанных оценочных обязательств, такая разница оказывает влияние на сумму налога и оценочного налогового обязательств в том периоде, в котором она будет выявлена.

Отложенные налоговые активы

Руководство Группы использует суждения при расчете текущего и отложенного налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенных налоговых активов будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива учитываются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, операционный план, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в составе консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

При определении срока аренды Группа принимает во внимание все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для использования опциона на продление (включая преимущественное право) или неиспользования опциона на прекращение договора аренды.

Для аренды розничных магазинов наиболее значимыми факторами являются текущая норма доходности и выручка, а также инвестиционная стратегия и объем первоначальных инвестиций для открытия магазина. Для аренды распределительных центров и офисов наиболее значимыми факторами являются штрафы за расторжение договора и сумма инвестиций, связанных с капитальными улучшениями арендованного имущества. В тех случаях, когда срок аренды без права досрочного прекращения составляет менее десяти лет, Компания в основном предполагает, что она с достаточной степенью уверенности воспользуется правом на продление срока действия этих договоров аренды до окончания десятилетнего срока. Это предположение соответствует предположению Компании в отношении сроков полезного использования капитальных улучшений арендованного имущества.

Срок аренды по договорам аренды с правом на продление и расторжение

Расчетный срок аренды изменяется только в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на расчетный срок аренды и при этом подконтрольно арендатору.

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств, используемая для дисконтирования обязательств по аренде

Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это процентная ставка, которую арендатору пришлось бы заплатить, чтобы 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, как правило, заемные средства, абсолютно аналогичные договорам аренды, процентные ставки по которым наблюдаются на открытом рынке, отсутствуют, Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства

На 31 декабря 2024 г. основные средства представлены следующим образом:

	Торговое обо- рудование	Улучшения арендованной собственности	Здания	Незавершенное строительство	Земельная собствен- ность	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость							
Баланс на 1 января 2024 г.	5 900 059	2 651 770	2 205 605	265 272	203 084	1 006 912	12 232 702
Поступления	325 296	202 088	31 590	160 128	300	189 274	908 676
Переводы	68 657	51 190	-	(118 816)	-	(1 031)	-
Выбытия	(7 207)	(10 092)	-	(103 682)	-	(4 964)	(125 945)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	6 286 805	2 894 956	2 237 195	202 902	203 384	1 190 192	13 015 433
Накопленная амортизация							
Баланс на 1 января 2024 г.	(2 797 267)	(1 460 100)	(351 825)	-	-	(839 077)	(5 448 269)
Амортизация (износ)	(585 597)	(245 994)	(46 576)	-	-	(103 969)	(982 136)
Выбытия	3 491	5 677	-	-	-	4 669	13 837
Баланс на 31 декабря 2024 г.	(3 379 373)	(1 700 417)	(398 401)	-	-	(938 377)	(6 416 568)
Остаточная балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	3 102 792	1 191 670	1 853 780	265 272	203 084	167 835	6 784 433
Остаточная балансовая стоимость 31 декабря 2024 г.	2 907 432	1 194 539	1 838 794	202 902	203 384	251 814	6 598 864

На 31 декабря 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

	Торговое обо- рудование	Улучшения арендованной собственности	Здания	Незавершенное строительство	Земельная собствен- ность	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость							
Баланс на 1 января 2023 г.	5 450 285	2 533 216	2 205 605	287 727	224 847	909 562	11 611 242
Поступления	389 504	89 525	-	132 546	-	99 181	710 756
Переводы	86 788	68 213	-	(155 001)	-	-	-
Выбытия	(26 518)	(39 184)	-	-	(21 763)	(1 831)	(89 296)
Баланс на 31 декабря 2023	5 900 059	2 651 770	2 205 605	265 272	203 084	1 006 912	12 232 702
Накопленная амортизация							
Баланс на 1 января 2023 г.	(2 255 957)	(1 222 008)	(307 690)	-	-	(735 615)	(4 521 270)
Амортизация (износ)	(552 008)	(257 130)	(44 135)	-	-	(105 105)	(958 378)
Выбытия	10 698	19 038	-	-	-	1 643	31 379
Баланс на 31 декабря 2023 г.	(2 797 267)	(1 460 100)	(351 825)	-	-	(839 077)	(5 448 269)
Остаточная балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	3 194 328	1 311 208	1 897 915	287 727	224 847	173 947	7 089 972
Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 102 792	1 191 670	1 853 780	265 272	203 084	167 835	6 784 433

Ни здания, ни земельная собственность не были переданы в залог для обеспечения займов и кредитов за период с 1 января 2024 по 31 декабря 2024 года (и с 1 января 2023 по 31 декабря 2023).

Капитализированные затраты по кредитам и займам

В период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года (и с 1 января 2023 по 31 декабря 2023) затраты по займам не капитализировались.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа в качестве арендатора

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	Обязательство по аренде
На 1 января 2023 г. *	23 085 064	27 060 917
Поступления	242 045	241 768
Амортизация (включены в состав общих и административных расходов)*	(4 558 435)	-
Модификация/Переоценка *	2 374 707	2 369 504
Выбытия (включены в состав прочих доходов)*	(262 509)	(357 363)
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)*	-	2 604 671
Платежи*	-	(6 843 114)
Влияние изменения валютных курсов*	-	446 691
На 31 декабря 2023 г. *	20 880 872	25 523 074

* Пересчитано. См. примечание 31

	Активы в форме права пользования	Обязательство по аренде
На 1 января 2024 г.	20 880 872	25 523 074
Поступления	1 164 517	1 137 080
Амортизация (включены в состав общих и административных расходов)	(4 470 263)	-
Выбытия (включены в состав прочих доходов)	(230 516)	(387 441)
Модификация/Переоценка	4 710 612	4 706 940
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)	-	2 783 458
Платежи	-	(6 716 297)
Влияние изменения валютных курсов	-	97 813
На 31 декабря 2024 г.	22 055 222	27 144 627

Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 879 136 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 251 759 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют какие-либо значительные договоры аренды, которые были бы заключены Группой, но аренда по которым фактически еще не началась. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют договоры аренды, в отношении которых, по ее мнению, существует обоснованная уверенность в том, что она воспользуется правом на расторжение договора до окончания срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды представляют собой операционную аренду, и большинство из них являются краткосрочными. Ниже представлен размер будущих минимальных арендных и субарендных платежей к получению по операционной аренде:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
До 1 года	317 203	273 627
От двух до пяти лет, включительно	279 249	160 886
Свыше 5 лет	56 827	59 595
Итого	653 279	494 108

Доход от операционной субаренды, отраженный в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составил 494 668 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 467 977 тыс. руб.).

8. Сегментная отчетность

Операционные сегменты – это компоненты субъекта хозяйственной деятельности, участвующие в коммерческой деятельности, в результате которой субъект хозяйственной деятельности может получать доходы и нести расходы, чьи операционные результаты регулярно анализирует лицо, ответственное за принятие операционных решений, и для которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Лицо, ответственное за принятие операционных решений, - это лицо (или группа лиц), которое распределяет ресурсы и оценивает результаты деятельности предприятия. В течение отчетного периода функция по принятию операционных решений выполнялась Президентом Общества, его заместителем и вице-президентами по вверенным им направлениям.

Лица, ответственные за принятие операционных решений, анализируют финансовую информацию, подготовленную на основании консолидированной финансовой отчетности. Лица, ответственные за принятие операционных решений, оценивают результаты деятельности сегмента на основании Операционной прибыли, скорректированная на отдельные статьи, которые, по мнению лиц, ответственных за принятие операционных решений, не входят в обычный операционный цикл.

Сегмент розничных продаж – этот сегмент включает розничные продажи продукции и готовой продукции покупателям, включая оптовые продажи. Сегмент розничных продаж подразделяется на пять форматов: «Азбука вкуса» (подразделение, осуществляющее деятельность в Москве и Московской области), «Азбука вкуса Санкт-Петербург» (подразделение, осуществляющее деятельность в Санкт-Петербурге и Ленинградской области), «AB Маркет» (супермаркеты более крупного размера), «AB Daily» (супермаркеты меньшего размера, чем обычные супермаркеты «Азбука вкуса»>), и «AB Онлайн» (магазин розничного формата):

- Супермаркет под брендами «Азбука вкуса» и «AB-Маркет» представляет собой основной формат розничной торговли, т.е. супермаркет, в значительной степени ориентированный на высокое качество, рассчитанный на покупателей, заинтересованных в комфорте и высоком качестве продукции, со средней торговой площадью 720 кв. м и 15 000 единиц складского хранения. Он осуществляет деятельность в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге и Ленинградской области.
- «AB Daily» - это формат магазина шаговой доступности, который подчеркивает концепцию «готов к употреблению», предлагающий быстрый сервис и преимущество в ценах, при этом сохраняя высокие стандарты качества «Азбука вкуса», со средней торговой площадью 200 кв. м и 4 500 единиц складского хранения. Он осуществляет деятельность в Москве и Санкт-Петербурге.
- Магазин «AB-Онлайн» позволяет клиентам заказать доставку через Приложение. Доставку домой или в офис, примерно 20 000 единиц товара, быструю, но компактную из магазинов и полную корзину со склада, но в течение суток или по предзаказу. Новая форма доставки полной корзины из магазинов практикуется из магазинов с большой площадью, таких как «AB-Маркет». Канал сбыта осуществляет деятельность как в Москве, так и в Санкт-Петербурге. Группой было принято решение отражать указанный сегмент отдельно в связи с его ростом и особым вниманием со стороны Лиц, ответственных за принятие операционных решений.
- Сегмент «Производство» включает собственное производство пищевых продуктов, таких как салаты, основные блюда, хлебобулочные изделия и др. Он включает производство в Москве и Санкт-Петербурге.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Формат Группы по сегментной отчетности основан на различных видах продуктов и услуг, приносящих доход каждому отчетному сегменту. Управление отчетными сегментами осуществляется отдельно ввиду их специфических операционных характеристик и характеристик валовой маржи.

Внутренние расчеты между сегментами отражены в результатах деятельности каждого сегмента бизнеса.

Сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., представлена ниже:

	«Азбука вкуса Москва»	«Азбука вкуса Санкт- Петербург»	«АВ Daily»	Магазин «АВ-Он- лайн»	Производ- ство	Корректи- ровки и исключе- ния	Группа
Выручка от продажи внеш- ним покупателям	67 904 391	6 452 387	13 178 023	13 168 229	–	–	100 703 031
Выручка от операций между сегментами	–	–	–	–	15 050 259	(15 050 259)	–
Итого выручка сегмента	67 904 391	6 452 387	13 178 023	13 168 229	15 050 259	(15 050 259)	100 703 031
Скорректированная Опера- ционная прибыль до приме- нения МСФО (IFRS) 16	1 172 905	267 402	1 242 166	1 667 676	–	–	4 924 033
<i>Корректировки на:</i>							
Расходы по операционной аренде, классифицируемые как финансовая аренда в со- ответствии с МСФО (IFRS) 16							6 716 295
Амортизация активов в форме права пользования							(4 470 263)
Операционная прибыль	–	–	–	–	–	–	7 170 065

Сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлен ниже:

	«Азбука вкуса Москва»	«Азбука вкуса Санкт- Петербург»	«АВ Daily»	Магазин «АВ-Он- лайн»	Произ- водство	Корректи- ровки и исключе- ния	Группа
Выручка от продажи внеш- ним покупателям	58 228 765	5 515 378	11 130 151	10 869 034	–	–	85 743 328
Выручка от операций между сегментами	–	–	–	–	12 244 205	(12 244 205)	–
Итого выручка сегмента	58 228 765	5 515 378	11 130 151	10 869 034	12 244 205	(12 244 205)	85 743 328
Скорректированная Опера- ционная прибыль до приме- нения МСФО (IFRS) 16	292 525	129 498	720 153	1 246 349	–	–	2 358 233
<i>Корректировки на:</i>							
Расходы по операционной аренде, классифицируемые как финансовая аренда в со- ответствии с МСФО (IFRS) 16							6 843 114
Амортизация активов в форме права пользования							(4 558 435)
Операционная прибыль	–	–	–	–	–	–	4 642 912

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

9. Биологические активы

Группа занимается производством говядины. Биологические активы Группы состоят из быков и коров. Сельскохозяйственные животные делятся на продуктивных и товарных сельскохозяйственных животных.

Оборотные биологические активы состояли из следующих статей:

Товарные сельскохозяйственные животные	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Баланс на начало года	152 212	49 171
Увеличение в связи с физическими изменениями	97 951	112 570
Переводы в продуктивные сельскохозяйственные животные	(7 307)	–
Уменьшение в связи с продажей активов	(60 714)	(51 722)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	8 731	42 193
Баланс на конец года	190 873	152 212

Внеоборотные биологические активы состояли из следующих статей:

Продуктивные сельскохозяйственные животные	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Баланс на начало года	124 808	146 700
Увеличение в связи с покупками	11 736	21 733
Переводы из товарных сельскохозяйственных животных	7 307	–
Уменьшение в связи с продажей активов	(34 814)	(13 625)
Прибыль.(убыток) от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	14 680	(30 000)
Баланс на конец года	123 717	124 808

Рыночная цена, использованная при определении справедливой стоимости товарных сельскохозяйственных животных, по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, составляла 0,370 тыс. руб. и 0,370 тыс. руб., соответственно, обе цены указаны за килограмм без учета НДС. Рыночная цена, использованная при определении справедливой стоимости продуктивных сельскохозяйственных животных, составила 0,16 тыс. руб. для быков и 0,16 тыс. руб. для коров на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 0,16 тыс. руб. для быков и 0,16 тыс. руб. для коров).

10. Обесценение нефинансовых активов

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, каждая из которых представляла собой один магазин, была определена на основании расчета ценности использования.

При расчете возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на пятилетний период. Движение денежных средств после окончания срока в пять лет экстраполируется с использованием указанных ниже расчетных темпов роста. Эти темпы роста не превышают средние долгосрочные показатели темпов роста для отрасли экономики, в которой осуществляет свою деятельность единица, генерирующая денежные средства.

Ключевые допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости, приведены ниже. Величины, установленные для ключевых допущений, представляли собой оценку будущих тенденций в соответствующих отраслях экономики руководством и были основаны на исторических данных из внешних и внутренних источников.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

<i>В процентах</i>	2024	2023
Ставка дисконтирования	19,9%	15,74%
Темп роста для расчета терминальной стоимости	4%	4%
Средний скорректированный показатель рентабельности по EBITDA	8,44%	8,59%

Прогноз потоков денежных средств включал индивидуальные оценки на 5 лет и терминальный рост впоследствии. Темп роста для расчета терминальной стоимости определялся на основе оценки руководством долгосрочного совокупного годового темпа роста EBITDA, в соответствии с допущением, которое мог бы сделать участник рынка.

Планируемый рост EBITDA рассчитывался на основе опыта прошлых лет, скорректированного на объем продаж, прогнозировался с учетом средних темпов роста за пять предшествующих лет и ожидаемого темпа роста объема продаж и цен в течение последующих пяти лет. Было сделано предположение, что цена продажи будет расти в соответствии с прогнозируемой инфляцией в последующие пять лет.

В результате тестирования ЕГДС дополнительного обесценения в 2024 году не обнаружено. По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 признанное обесценение составило 286 796 тыс. руб.

Возникший в результате расчетов резерв под обесценение обусловлен главным образом работой магазинов ниже ожиданий. В связи с большим количеством единиц, генерирующих денежные средства, которые тестируются на обесценение, раскрытие подробной информации по каждой отдельной единице, генерирующей денежные средства, считается нецелесообразным.

Руководство провело анализ чувствительности моделей по отношению к изменению ставки дисконтирования и показателя рентабельности по EBITDA. По оценке руководства, разумное изменение в допущениях не привело к существенному дополнительному обесценению.

11. Нематериальные активы

На 31 декабря 2024 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Баланс по состоянию на 1 января 2024 г.	765 338	149 098	914 436
Поступления*	292 170	26 660	318 830
Выбытие	(55 749)	(9 163)	(64 912)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г.	1 001 759	166 595	1 168 354
Накопленная амортизация			
Баланс на 1 января 2024 г.	(298 975)	(96 949)	(395 924)
Амортизация	(169 569)	(16 510)	(186 079)
Выбытие	55 732	9 163	64 895
Баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г.	(412 812)	(104 296)	(517 108)
Остаточная балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	466 363	52 149	518 512
Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	588 947	62 299	651 246

* В поступлении учтены НМА, созданные силами Группы, на сумму – 201 501 тыс. руб.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

На 31 декабря 2023 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Баланс по состоянию на 1 января 2023 г.	528 719	160 330	689 049
Поступления	306 151	16 163	322 314
Выбытие	(69 532)	(27 395)	(96 927)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г.	765 338	149 098	914 436
Накопленная амортизация			
Баланс по состоянию на 1 января 2023 г.	(262 123)	(106 724)	(368 847)
Амортизация	(105 387)	(17 200)	(122 587)
Выбытие	68 535	26 975	95 510
Баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г.	(298 975)	(96 949)	(395 924)
Остаточная балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	266 596	53 606	320 202
Остаточная балансовая стоимость на 30 декабря 2023 г.	466 363	52 149	518 512

12. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.*
Расходы по текущему налогу на прибыль	(443 432)	115
Отложенный налог на прибыль	(88 424)	457 711
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(531 856)	457 826

* Исправлено. См. примечание 31

Ниже представлена сверка расходов по уплате налога на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на налоговую ставку в Российской Федерации за год, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.*
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль	3 763 044	771 223
Теоретическая сумма вычета налога при официальной налоговой ставке в размере 20%	(752 609)	(154 245)
Изменение налога в связи с ростом ставки налога	286 072	-
Прочие доходы/(расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	(65 319)	612 071
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(531 856)	457 826

* Исправлено. См. примечание 31

Группа производит взаимозачет налоговых активов и обязательств только в том случае, если существует юридически закрепленное право для зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и только если отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Признавая отложенные налоговые активы, руководство Группы исходит из допущения о том, что в будущих периодах будет получена налогооблагаемая прибыль, которая будет зачтена в счет указанных отложенных налоговых активов.

	На 31 декабря 2022 г.*	Признание и сторни- рование временных разниц в составе при- были или убытка	На 31 декабря 2023 г.*	Признание и сторниро- вание временных раз- ниц в составе прибыли или убытка/нераспреде- ленной прибыли	Изменение от ставки налога (с 20% до 25%)	На 31 декабря 2024 г.
Основные средства	(196 679)	(896)	(197 575)	192 086	(1 372)	(6 861)
Биологические активы	8 873	(3 605)	5 268	(5 268)	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	(40 303)	(10 076)	(50 379)
Активы в форме права пользования	(4 617 013)	440 838	(4 176 175)	(234 870)	(1 102 761)	(5 513 806)
Запасы	(64 989)	(6 168)	(71 157)	71 157	-	-
Прочие отложенные налоговые обязательства	-	-	-	(111 988)	(27 997)	(139 985)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 869 808)	430 169	(4 439 639)	(129 186)	(1 142 206)	(5 711 031)
			-			
Дебиторская задолженность	26 445	(1 942)	24 503	(24 121)	96	478
Кредиторская задолженность	-	297	297	10 968	2 816	14 081
Прочая кредиторская задолженность	65 544	17 587	83 131	(60 131)	5 750	28 750
Запасы	51 364	31 628	82 992	(48 992)	8 500	42 500
Отложенная выручка	19 493	11 829	31 322	(31 322)	-	-
Обязательства по аренде	5 412 183	(252 608)	5 159 575	179 774	1 334 837	6 674 186
Убытки, перенесенные в будущие периоды	135 382	151 243	286 625	(169 678)	29 237	146 184
Займы выданные	20 822	69 507	90 329	97 841	47 042	235 212
Итого отложенные налоговые активы	5 731 233	27 541	5 758 774	(45 661)	1 428 278	7 141 391
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	861 425	457 710	1 319 135	(174 847)	286 072	1 430 360

* Исправлено. См. примечание 31

В июле 2024 года в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года. Данное изменение привело к дополнительным расходам в сумме 286 072 тыс. руб., связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были призваны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 (2023: ноль). Отложенный налоговый актив, признанный в составе нераспределенной прибыли в размере 199 648 тыс. руб., относится к дисконту займов, выданных компаниям под общим контролем (См Примечание 26).

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

13. Запасы

Запасы состояли из следующих статей:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.*
Продукция для перепродажи	8 898 847	7 700 530
Прочие запасы	1 974 819	1 800 580
За вычетом: резерва под устаревшие запасы	(285 746)	(345 134)
	10 587 920	9 155 976

* Исправлено. См. примечание 31

14. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	441 655	339 574
За вычетом: резерва под обесценение	(45 845)	(53 831)
	395 810	285 743

Оценка на обесценение производится на каждую отчетную дату в соответствии с матрицей кредитных убытков, полученной на основании исторических данных Группы.

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Баланс на начало периода	53 831	41 541
Начисленный резерв	45 845	23 519
Списание дебиторской задолженности	(53 831)	(11 229)
Баланс на конец периода	45 845	53 831

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., состав дебиторской задолженности по срокам оплаты был следующим

	Итого	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	181-365 дней	>365 дней
31 декабря 2024 г.	365 209	247 535	34 904	11 288	13 889	9 671	47 922
31 декабря 2023 г.	285 743	177 805	23 548	17 338	47 629	16 089	3 334

Группой были использованы коэффициенты убытка 0,1-91,7% на 31 декабря 2024 (31 декабря 2023 г.: 0,1-91,7%) в зависимости от возрастной категории.

Коэффициенты убытка были основаны на возрастном анализе для разных групп дебиторской задолженности с аналогичными структурами потерь и вероятностью дефолта в течение определенного временного горизонта. Расчет отражал взвешенный по вероятности результат и учитывал информацию, которая доступна на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий.

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

15. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность состояла из следующих статей:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочая дебиторская задолженность	921 992	497 815
За вычетом: резерва под обесценение	(12 415)	(35 511)
	909 577	462 304

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Баланс на начало периода	35 511	58 388
Начисленный резерв	44 409	2 930
Списание дебиторской задолженности	(67 504)	(25 807)
Баланс на конец периода	12 416	35 511

16. Дебиторская задолженность по налогам

Дебиторская задолженность по налогам состояла из следующих статей:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.*
Дебиторская задолженность по текущему НДС	26 993	-
Прочие налоги	275 839	121 072
	302 832	121 072

* Исправлено. См. примечание 31

17. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состояли из следующих статей:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в пути	1 005 713	929 653
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в руб.	2 203 282	1 663 328
Деньги в кассе	126 014	221 679
	3 335 009	2 814 660

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банком у магазинов Группы в конце рабочего дня, но еще не помещенные на счет в банке, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Собственный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал равен 310 000 тыс. руб. и не менялся за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Группа объявила дивиденды на сумму 1 000 000 тыс. руб. (302 000 тыс. руб. по результатам 2023 г. и 698 000 тыс. руб. по результатам 9 месяцев 2024 г.), из которых было выплачено 883 535 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., дивидендов не объявлялось и не выплачивалось.

19. Займы и кредиты

31 декабря 2024 г.	Валюта	Ставка	Краткосрочные, до 1 года		Долгосрочные, от 1 до 3 лет		Итого
			Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	
Альфа-Банк АО	Руб.	КС + 2,25%/3,3%	2 220 000	8 590	-	-	2 228 590
ВБРР	Руб.	КС + 5,5%	500 000	-	-	-	500 000
СОВКОМБАНК ПАО	Руб.	КС + 5,25%/5,5%	1 000 000	-	-	-	1 000 000
Банк ББР	Руб.	КС + 1,5%	1 000 000	-	-	-	1 000 000
Облигации	Руб.	10,25% - 23%	-	-	2 759 303	25 736	2 785 039
Дайм	Руб.	12%	250 700	51 621	-	-	302 321
Прочее	Руб.	-	28 500	-	-	-	28 500
Итого займы и кредиты			4 999 200	60 211	2 759 303	25 736	7 844 450

31 декабря 2023 г.	Валюта	Ставка	Краткосрочные, до 1 года		Долгосрочные, от 1 до 3 лет		Итого
			Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	
Сбербанк ПАО	Руб.	11,45%	5 100 000	41 596	-	-	5 141 596
Альфа-Банк АО	Руб.	11,34 – 17,43%	2 260 000	6 460	-	-	2 266 460
Облигации	Руб.	10,25 - 11%	-	-	2 134 396	11 107	2 145 503
Дайм	Руб.	12%	250 700	44 100	-	-	294 800
Итого займы и кредиты			7 610 700	92 156	2 134 396	11 107	9 848 359

Эффективные ставки по займам и кредитам составляли 10-26% по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 10-17% по состоянию на 31 декабря 2023 г.

В течение 2024 года некоторые кредиты были обеспечены поручительством связанной стороны.

На обеспеченные займы распространяется ряд ограничительных условий как финансового, так и нефинансового характера. На 31 декабря 2024 года в течение 12 месяцев 2024 года, как и на всем протяжении действия данных договоров, Группа соблюдает все ограничительные условия.

В августе 2024 году Группа разместила выпуск серии БО-П03 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая на общую сумму 1,05 млрд руб. со сроком погашения в 2026 году под процентную ставку: Ключевая ставка ЦБ + 2% годовых.

На 31 декабря 2024 у Группы имелся неиспользованный остаток по кредитным линиям и лимит по выпуску облигаций на общую сумму 29 430 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 13 705 604 тыс. руб.).

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

20. Прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность состояла из следующих статей:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Фонд заработной платы	1 350 430	1 184 394
Кредиторская задолженность по основным средствам	39 001	129 004
Прочая кредиторская задолженность	1 228 427	1 007 168
	2 617 858	2 320 566

21. Прочие налоги к уплате

Прочая кредиторская задолженность по уплате налогов состояла из следующих статей:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	824 372	1 011 857
Социальные фонды	38 735	1 549
Налог на доходы физических лиц	233 690	102 269
Налог на имущество	14 957	14 957
Прочие налоги	555 511	555 658
	1 667 265	1 686 290

22. Обязательства по договору

Оценочное обязательство по непогашенным бонусным баллам и подарочным картам в размере 505 889 тыс. руб. было признано по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 326 069 тыс. руб.) и представляет собой бонусные баллы, начисленные по покупкам, сделанным за период с 1 января по 31 декабря 2024 г., и авансы покупателей (подарочные карты).

Ожидается, что баланс на 31 декабря 2024 года будет либо полностью использован, либо признан в составе доходов в консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в течение следующих двенадцати месяцев.

23. Себестоимость реализованной продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Себестоимость реализованной продукции	52 266 010	49 190 664
Списания по срокам годности, испортившиеся запасы и недостачи	4 292 609	3 613 087
Логистика	3 114 117	2 844 099
Себестоимость реализованной оптовой продукции	1 151 475	833 335
	60 824 211	56 481 185

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

24. Общие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.*
Расходы на персонал	16 674 992	11 540 775
Амортизация активов в форме права пользования	4 470 263	4 580 147
Социальные отчисления	3 784 198	2 637 699
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 066 085	995 076
Переменные арендные платежи	1 839 943	1 543 757
Материалы	1 319 265	431 121
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 195 662	1 006 717
Банковские комиссии	731 974	614 422
Прочие расходы	342 136	873 446
Расходы на продвижение	284 237	375 550
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской за- долженности	-	20 520
	32 708 755	24 619 230

* Исправлено. См. примечание 31

25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Списание кредиторской задолженности	26 233	37 065
Доход от выбытия обязательств по аренде	188 036	48 768
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	180 896	153 058
Переоценка биологических активов	-	18 026
Продажа ОС и ТМЦ	53 932	24 000
Прочие доходы	74 009	120
	523 106	281 037

Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Благотворительность	-	4 850
Выбытие основных средств	112 125	57 918
Выбытие нематериальных активов	-	1 416
Комиссионные за осуществление банковских операций	19 934	36 632
Пени и штрафы	6 697	6 773
Прочие расходы	163 624	132
Списание незарезервированной дебиторской задолженности	-	15 362
	302 380	123 083

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

26. Сальдо расчетов и сделки со связанными сторонами

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа заключала крупные сделки или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

В таблице ниже показаны общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	53 457	60 616
Кредиторская задолженность	230 707	520 882
Займы, выданные компаниям под общим контролем	6 499 298	6 616 266
Займы полученные	302 321	294 800

При первоначальном признании разница между справедливой стоимостью займа, выданного стороне под общим контролем, и его номинальной стоимостью была признана в составе нераспределенной прибыли в размере 840 590 тыс. руб. за минусом отложенного налога.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Услуги аренды от компании под общим контролем	4 329 100	4 185 851
Прочие услуги	6 772	619
Проценты полученные	236 245	303 902
Амортизация дисконтирования займа, выданного компании под общим контролем	333 164	-

В течение 2024 группа компаний имела действующие поручительства за связанные стороны по договорам аренды.

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в основной управленческий персонал входило 28 человека и 28 человек на 31 декабря 2023 г.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., управление Группой осуществлялось семью директорами. Вознаграждение за год, закончившийся 31 декабря 2024, основному управленческому персоналу и директорам было включено в общие, коммерческие и административные расходы и составило 262 865 тыс. руб., в том числе расходы на страховые взносы 40 131 тыс. руб., (за год, закончившийся 31 декабря 2023, составило 268 174 тыс. руб., в том числе расходы на страховые взносы 40 941 тыс. руб.).

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании также практически лишены доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, таможенное и валютное законодательство допускает различные толкования и часто подвергается изменениям. Соответствующие региональные и федеральные органы власти могут

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

оспорить толкование руководством Группы положений законодательства в контексте сделок и операций Группы.

Недавние 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 оспорить законность операций и методы бухгалтерского учета, о которых раньше не могло быть и речи. В результате могут взиматься существенные дополнительные налоги, пени и штрафы. Невозможно спрогнозировать количество потенциальных претензий и оценить вероятность неблагоприятного исхода. Как правило, налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году принятия решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может охватывать более ранние налоговые периоды.

Руководство регулярно проверяет соответствие налогообложения Группе применимому законодательству, законам и постановлениям, а также текущим интерпретациям, опубликованным властями в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Кроме того, руководство регулярно оценивает потенциальные финансовые риски, связанные с непредвиденными налоговыми обязательствами, не только для периодов, открытых для налоговой проверки, но также для тех, для которых истек срок действия трехлетнего права на налоговую проверку, но которые при определенных обстоятельствах могут быть оспорены регулирующими органами. Время от времени выявляются потенциальные риски и непредвиденные обстоятельства, и в любой момент времени может существовать ряд открытых вопросов.

Руководство полагает, что оно уплатило и начислило все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

Условное обязательство, которые были определены Группой на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и других нормативных актов и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составляют не более 2.5% от выручки за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. Эта оценка предназначена для требований МСФО по раскрытию информации об условных обязательствах и не должна рассматриваться как оценка будущих налоговых обязательств Группы.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время судебных разбирательств или других исков нет таких, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

28. Управление финансовыми рисками

Процентный риск

Процентный риск — это риск, связанный с изменениями рыночных процентных ставок, которые могут отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Деятельность Группы подвержена несущественному процентному риску, так как компании Группы преимущественно привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Риск потенциальных убытков при колебаниях в обменных курсах валют

Риск потенциальных убытков при колебаниях в обменных курсах валют — это риск того, что колебания в обменных курсах валют негативно отразятся на денежных потоках Группы. Вследствие этого указанные колебания обменных курсов валют будут отражены в соответствующих статьях консолидированной финансовой отчетности Группы. Если активы и обязательства выражены в иностранной валюте, это становится причиной подверженности риску потенциальных убытков при колебаниях в обменных курсах валют. Деятельность Группы подвержена незначительному риску потенциальных убытков при колебаниях в обменных курсах валют, так как почти все операции Группы выражены в функциональной валюте.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые подвергают Группу потенциальному влиянию кредитного риска, включают, главным образом, торговую дебиторскую задолженность, краткосрочные займы выданные и денежные средства. В Группе действует политика, согласно которой продажа услуг и товаров осуществляется только клиентам с хорошей кредитной историей. Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь Группы, превышающих созданный резерв, отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность, за исключением той, по которой был создан резерв, отсутствует. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа не подвержена существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы оборотных активов за представленные в отчетности годы

Политика Группы заключается в поддержании достаточных денежных средств и их эквивалентов или обладании достаточным финансированием за счет достаточного объема открытых кредитных линий для удовлетворения своих операционных и финансовых обязательств.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 335 009	2 814 660
Торговая дебиторская задолженность	395 810	285 743
Займы выданные	5 957 346	6 739 747
Итого	9 688 165	9 840 150

Риск ликвидности

Группа на регулярной основе осуществляет мониторинг риска нехватки средств с использованием инструмента планирования ликвидности.

Цель Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования, стоимостью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, займов и кредитов.

Политика Группы направлена на привлечение долгосрочных займов и кредитов в период нестабильности финансовых рынков и краткосрочных займов и кредитов в период стабильности финансовых рынков, поскольку они дешевле, а процентные ставки по ним ниже. Группа произвела оценку концентрации риска, связанного с рефинансированием задолженности, и пришла к выводу, что риск является низким. Имеется достаточный доступ к источникам финансирования, и задолженность

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

по текущим открытым кредитным линиям со сроком погашения менее 12 месяцев может быть пролонгирована (см Примечание 19).

Ниже в таблице представлен сводный анализ сроков погашения финансовых обязательств Группы. В таблице показаны недисконтированные обязательства, подлежащие погашению в соответствии с договором. В таблице отражены как потоки денежных средств от процентов, так и основные потоки денежных средств.

31 декабря 2024 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Банковские кредиты	4 010 926	717 664	-	-	4 728 590
Обязательства по аренде	1 833 199	5 351 471	9 260 596	10 699 361	27 144 627
Торговая кредиторская задолженность	8 558 806	-	-	-	8 558 806
Прочая кредиторская задолженность	2 617 858	-	-	-	2 617 857

31 декабря 2023 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Банковские кредиты	278 738	7 129 318	-	-	7 408 056
Обязательства по аренде*	1 750 064	5 103 937	18 669 073	6 060 032	25 523 074
Торговая кредиторская задолженность	7 141 943	-	-	-	7 141 943
Прочая кредиторская задолженность	2 320 566	-	-	-	2 320 566

* Исправлено. См. примечание 31

Избыточная концентрация рисков

Концентрация рисков возникает в том случае, если несколько контрагентов осуществляют аналогичную хозяйственную деятельность или деятельность в одном регионе, либо имеют экономические характеристики, которые приводят к тому, что на их способность выполнять свои обязательства по договору окажут одинаковое влияние изменения экономических, политических и иных условий. Концентрация указывает на соответствующую чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям, оказывающим влияние на конкретную отрасль.

Для предотвращения чрезмерной концентрации рисков внутренняя политика и процедуры Группы содержат конкретные указания относительно сохранения диверсифицированного портфеля. Определенная концентрация кредитных рисков контролируется и управляется соответствующим образом.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: процентный риск, валютный риск и прочий ценовой риск, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты.

Управление капиталом

Применительно к целям управления капиталом Группы, капитал включает в себя выпущенный капитал, эмиссионный доход и прочие резервы собственного капитала, приходящиеся на акционеров

материнской компании. Основной целью управления капиталом Группы является максимизация акционерной ценности.

Чистая задолженность Группы состоит из займов и кредитов, информация по которым раскрыта в Примечании 19, денежных средств и их эквивалентов, информация по которым раскрыта в Примечании 17. В состав капитала Группы входят собственный капитал, включая выпущенный капитал, резервные фонды и нераспределенная прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 18.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях. В целях поддержания или корректировки структуры капитала, Группа может скорректировать суммы выплачиваемых акционерам дивидендов, взносов в уставный капитал акционеров, выпуском новых акций или продажей активов для сокращения задолженности.

Группа осуществляет управление собственным капиталом на основе следующих ключевых принципов:

- Оптимизация структуры капитала - поддержание баланса между собственными и заемными средствами для обеспечения финансовой устойчивости и минимизации стоимости финансирования.
- Соблюдение нормативных требований - контроль достаточности капитала в соответствии с регуляторными стандартами банков кредиторов и внутренними политиками.
- Повышение акционерной стоимости - эффективное распределение прибыли (дивиденды, реинвестирование, выкуп акций) с учетом долгосрочных интересов акционеров.
- Управление рисками - мониторинг рыночных, кредитных и операционных рисков, влияющих на капитал, с применением стресс-тестирования и сценарного анализа.
- Прозрачность и раскрытие информации - обеспечение достоверного и своевременного представления данных о капитале в отчетности в соответствии с МСФО.

29. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Лучшим доказательством справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке. Активный рынок — это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и соответствующих методологий оценки. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на расчетных ожидаемых к получению будущих денежных потоках, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным оставшимся сроком погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, выданных кредитов и торговой, прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

ООО «Городской супермаркет»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

30. События после отчетной даты

В марте 2025 года облигационный заем был частично погашен в сумме 597 457 тыс. руб. В остальной части продлен срок погашения до февраля 2026 года.

В декабре 2024 года между Компанией и Sanymon Corporation Limited, в адрес которой в 2014 был выдан займ (см Примечание 26), было достигнуто соглашение о прекращении обязательств заемщика путем передачи в пользу Компании следующего имущества: 100% долей в уставном капитале ООО «Азбука вкуса»; исключительные права на 6 товарных знаков, используемых в деятельности торговой сети «Азбука вкуса»; 100% долей в уставном капитале ООО «Фирма ДАЙМ».

Данная сделка подлежит одобрению со стороны государственных органов Российской Федерации. 30 апреля 2025 года Компанией получены одобрения со стороны Правительственной комиссии РФ. После получения одобрения сделки со стороны ФАС РФ, соответствующие документы будут поданы на регистрацию прав собственности Компании на новые активы.

По предварительной оценке руководства справедливая стоимость чистых активов, которые будут переданы в качестве погашения указанного займа, приблизительно соответствуют его балансовой стоимости, признанной в данной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

14 апреля 2025 г. внеочередным собранием участников было принято решение о распределении дивидендов по результатам 2024 года в размере 462 000 тыс. руб.

29 апреля 2025 года заключен договор купли-продажи долей между несколькими участниками ООО «Городской супермаркет» и АО «Тандер» («Магнит»)- один из ведущих ретейлеров в России, МОЕХ: MGNT). АО «Тандер» приобретает контрольный пакет долей в уставном капитале ООО «Городской супермаркет». Сделка будет закрыта после получения соответствующего согласования от Федеральной антимонопольной службы (ФАС России) и выполнения ряда других условий, согласованных сторонами.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

31. Влияние исправления ошибок

В текущей консолидированной отчетности Группы были изменены сравнительные показатели по состоянию на 1 января 2023 года, 31 декабря 2023 года и за 2023 год ввиду исправления существенных ошибок, допущенных в основном в связи с несоблюдением требования МСФО (IFRS) 16 и неправильной классификацией займов выданных и полученных. В результате расходы на аренду и соответствующие обязательства по договорам аренды были занижены, внеоборотные активы завышены, а долгосрочные обязательства занижены. Ошибки были исправлены путем пересчета каждой из затронутых статей финансовой отчетности за предыдущие периоды. В приведенной ниже таблице представлена информация о влиянии данного изменения на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2023 г. Пересмот- ренная	Корректировка			31 декабря 2023 г. Подписанная
		Аренда	Рекласси- фикация займов	Прочее	
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	6 784 433	-	-	-	6 784 433
Активы в форме права пользования	20 880 872	(384 359)	-	-	21 265 231
Внеоборотные биологические активы	124 808	-	-	-	124 808
Нематериальные активы	518 512	-	-	-	518 512
Депозиты по аренде	90 015	-	-	-	90 015
Инвестиции	130 910	-	(6 608 838)	-	6 739 747
Отложенные налоговые активы	1 319 135	521 806	-	(155 576)	952 905
Итого внеоборотные активы	29 848 685	137 447	(6 608 838)	(155 576)	36 475 651
Оборотные активы					
Запасы	9 155 976	-	-	(204 196)	9 360 172
Оборотные биологические активы	152 212	-	-	-	152 212
Предоплата	653 946	-	-	-	653 947
Торговая дебиторская задолженность	285 743	-	-	-	285 743
Краткосрочные займы выданные	6 608 838	-	6 608 838	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-	-	(62 104)	62 104
Дебиторская задолженность по налогам	121 072	-	-	-	121 072
Прочая дебиторская задолженность	462 304	-	-	-	462 304
Денежные средства и их эквиваленты	2 814 660	-	-	-	2 814 660
Итого оборотные активы	20 254 751	-	6 608 838	(266 300)	13 912 214
Итого активы	50 103 436	137 447	-	(421 876)	50 387 865
Собственный капитал и обязательства					
Собственный капитал					
Уставный капитал	310 000	-	-	-	310 000
Нераспределенная прибыль	2 914 103	(2 140 125)	-	(96 307)	5 150 535
Итого собственный капитал	3 224 103	(2 140 125)	-	(96 307)	5 460 535
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные займы и кредиты	2 134 396	-	-	-	2 134 396
Обязательства по аренде	21 106 057	2 277 572	-	-	18 828 485
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	(263 465)	263 465
Итого долгосрочные обязательства	23 240 453	2 277 572	-	(263 465)	21 226 346
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	7 141 943	-	-	-	7 141 943
Краткосрочные займы и кредиты	7 713 964	-	-	-	7 713 964
Обязательства по аренде	4 417 017	-	-	-	4 417 017
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	13 081	-	-	(62 104)	75 185
Прочие налоги к уплате	1 686 290	-	-	-	1 686 290
Договорные обязательства	326 069	-	-	-	326 069
Авансы от клиентов	19 951	-	-	-	19 951
Прочая кредиторская задолженность	2 320 566	-	-	-	2 320 566
Итого краткосрочные обязательства	23 638 880	-	-	(62 104)	23 700 984
Итого собственный капитал и обязательства	50 103 436	137 447	-	(421 876)	50 387 865

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	1 января 2023 г. Пересмотренная	Корректировка			1 января 2023 г Подписанная
		Аренда	Рекласси- фикация займов	Прочее	
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	7 089 972	-	-	-	7 089 972
Активы в форме права пользования	23 085 064	(306 512)	-	-	23 391 576
Внеоборотные биологические активы	146 700	-	-	-	146 700
Нематериальные активы	320 202	-	-	-	320 202
Депозиты по аренде	77 865	-	-	-	77 865
Займы выданные	5 091 637	-	(1 318 750)	-	6 410 387
Отложенные налоговые активы	861 426	229 503	-	(182 012)	813 935
Итого внеоборотные активы	36 672 866	(77 009)	(1 318 750)	(182 012)	38 250 637
Оборотные активы					
Запасы	8 621 252	-	-	(72 016)	8 693 268
Оборотные биологические активы	49 171	-	-	-	49 171
Предоплата	802 184	-	-	-	802 184
Торговая дебиторская задолженность	256 472	-	-	-	256 472
Краткосрочные займы выданные	1 318 750	-	1 318 750	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-	-	(62 133)	62 133
Дебиторская задолженность по налогам	67 036	-	-	-	67 036
Прочая дебиторская задолженность	277 329	-	-	-	277 329
Денежные средства и их эквиваленты	1 586 766	-	-	-	1 586 766
Итого оборотные активы	12 978 960	-	1 318 750	(134 149)	11 794 359
Итого активы	49 651 826	(77 009)	-	(316 161)	50 044 996
Собственный капитал и обязательства					
Собственный капитал					
Уставный капитал	310 000	-	-	-	310 000
Нераспределенная прибыль	1 685 053	(917 563)	-	(1 233)	2 603 849
Итого собственный капитал	1 995 053	(917 563)	-	(1 233)	2 913 849
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные займы и кредиты	1 577 666	-	1 577 666	-	-
Обязательства по аренде	22 643 020	840 554	-	-	21 802 466
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	(252 795)	252 795
Итого долгосрочные обязательства	24 220 686	840 554	1 577 666	(252 795)	22 055 261
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	6 104 315	-	-	-	6 104 315
Краткосрочные займы и кредиты	9 624 824	-	(1 577 666)	-	11 202 490
Обязательства по аренде	4 417 897	-	-	-	4 417 897
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	13 040	-	-	(62 133)	75 173
Прочие налоги к уплате	1 339 317	-	-	-	1 339 317
Договорные обязательства	144 105	-	-	-	144 105
Авансы от клиентов	28 490	-	-	-	28 490
Прочая кредиторская задолженность	1 764 099	-	-	-	1 764 099
Итого краткосрочные обязательства	23 436 087	-	(1 577 666)	(62 133)	25 075 886
Итого собственный капитал и обязательства	49 651 826	(77 009)	-	(316 161)	50 044 996

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. Пересчитано	Корректировка	за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. Опубликовано
Выручка			
Выручка от розничных продаж	83 981 688	-	83 981 688
Выручка от оптовых продаж	1 020 508	-	1 020 508
Выручка от рекламы	250 627	-	250 627
Выручка от аренды	467 977	-	467 977
Выручка от реализации вторичного сырья	22 528	-	22 528
Итого выручка	85 743 328	-	85 743 328
Себестоимость реализованной продукции	(56 481 185)	(132 180)	(56 349 005)
Валовая прибыль	29 262 143	(132 180)	29 394 323
Общие и административные расходы	(24 619 230)	(1 291 998)	(23 327 232)
Издержки предоперационного периода	-	-	-
Операционная прибыль	4 642 912	(1 424 178)	6 067 091
Прочие доходы	281 037	-	281 037
Прочие расходы	(123 083)	-	(123 083)
Процентный доход	318 826	-	318 826
Процентный расход	(1 254 500)	-	(1 254 500)
Чистые (убытки)/доходы от курсовой разницы	(489 299)	(222 868)	(266 431)
Проценты от обязательств по аренде	(2 604 671)	-	(2 604 671)
Прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль	771 223	(1 647 046)	2 418 269
Вычет по налогу на прибыль	457 827	329 409	128 418
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год	1 229 050	(1 317 637)	2 546 687

Корректировка в размере 1 515 903 тыс. руб. относится к исправлению переменных платежей по аренде.

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	за год, закончившийся 31 декабря 2023г.		за год, закончившийся 31 декабря 2023г.
	Пересчитано	Корректировка	Опубликовано
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до вычета налога на прибыль	771 224	(1 647 046)	2 418 270
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	958 378	-	958 378
Амортизация активов в форме права пользования	4 558 436	(21 712)	4 580 148
Амортизация нематериальных активов	122 587	-	122 587
Чистые (доходы)/убытки от курсовой разницы	489 300	222 868	266 432
Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации	25 959	-	25 959
Процентный расход	1 254 500	-	1 254 500
Процентный доход	(318 826)	-	(318 826)
Проценты по договорам аренды	2 604 671	-	2 604 671
Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки	17 882	-	17 882
Изменение резерва по сомнительной предоплате	2 638	-	2 638
Списание дебиторской задолженности	15 362	-	15 362
Списание кредиторской задолженности	(37 065)	-	(37 065)
Корректировка переменных платежей по аренде	1 467 135	1 515 903	(48 768)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	59 334	-	59 334
Переоценка биологических активов	(18 026)	-	(18 026)
Обеспечение судебного разбирательства	-	-	-
Прочие расходы/доходы	-	-	-
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение торговой дебиторской задолженности	(41 561)	-	(41 561)
Изменение сумм предоплаты	75 247	-	75 247
Изменение дебиторской задолженности по налогу на прибыль	-	-	-
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	(54 007)	-	(54 007)
Изменение прочей дебиторской задолженности	(222 709)	-	(222 709)
Изменение запасов	(560 683)	132 180	(692 863)
Изменение сумм депозитов при аренде	(13 570)	-	(13 570)
Изменение размера биологических активов	(63 123)	-	(63 123)
Изменение торговой кредиторской задолженности	516 316	-	516 316
Изменение прочей кредиторской задолженности	44 683	-	44 683
Изменение прочей кредиторской задолженности по уплате налогов	246 973	-	246 973
Изменение авансов от клиентов	(8 539)	-	(8 539)
Изменение обязательств по договорам	181 964	-	181 964
Денежные средства от операционной деятельности	12 074 480	202 193	11 872 287
Проценты по займам уплаченные	(1 109 881)	-	(1 109 881)
Проценты по договорам аренды уплаченные	(2 604 671)	-	(2 604 671)
Налог на прибыль уплаченный	-	-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	8 359 928	202 193	8 157 735
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от предоставленных займов	-	-	-
Поступления от выбытий	24 000	-	24 000
Проценты полученные	16 540	-	16 540
Приобретение нематериальных активов	(322 314)	-	(322 314)
Приобретение основных средств	(804 520)	-	(804 520)
Инвестиции	(150 000)	-	(150 000)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(1 236 294)	-	(1 236 294)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов	33 940 413	-	33 940 413
Погашение займов и кредитов	(35 395 220)	-	(35 395 220)
Уплата основной суммы обязательств по аренде	(4 440 934)	(202 193)	(4 238 741)
Выплаченные дивиденды	-	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(5 895 741)	(202 193)	(5 693 548)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 227 893	-	1 227 893
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 586 766	-	1 586 766
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2 814 660	-	2 814 660

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

	Пересчитано		Корректировка		Опубликовано	
	Активы в форме права пользования	Обязательство по аренде	Активы в форме права пользования	Обязательство по аренде	Активы в форме права пользования	Обязательство по аренде
На 1 января 2023 г.	23 085 064	27 060 917	(306 512)	840 554	23 391 576	26 220 363
Поступления	242 045	241 768	125 438	125 161	116 607	116 607
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(4 558 435)	-	21 712	-	(4 580 147)	-
Переоценка	2 374 707	2 369 504	(119 421)	1 447 648	2 494 128	921 856
Выбытия (включены в состав прочих доходов)	(262 509)	(362 168)	(105 576)	(156 466)	(156 933)	(205 702)
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)	-	2 609 476	-	4 805	-	2 604 671
Платежи	-	(6 843 114)	-	(206 998)	-	(6 636 116)
Влияние изменения валютных курсов	-	446 691	-	222 868	-	223 823
На 31 декабря 2023 г.	20 880 872	25 523 074	(384 359)	2 277 572	21 265 231	23 245 502

Общие и административные расходы

	Пересчитано За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 г.	Корректировка	Опубликовано За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 г.
Расходы на персонал	11 540 775	-	11 540 775
Социальные отчисления	4 580 147	-	4 580 147
Амортизация активов в форме права пользования	2 637 699	-	2 637 699
Прочие расходы	995 076	121 630	873 446
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 543 757	1 291 998	251 759
Переменные арендные платежи	431 121	-	431 121
Материалы	1 006 717	-	1 006 717
Амортизация основных средств и нематериальных активов	614 422	-	614 422
Банковские комиссии	873 446	(121 630)	995 076
Расходы на продвижение	375 550	-	375 550
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	20 520	-	20 520
	24 619 230	1 291 998	23 327 232

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Налог на прибыль

	Пересчитано За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 г.	Корректировка	Опубликовано За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	115	1	116
Отложенный налог на прибыль	457 711	(329 409)	128 302
(Расход)/доход по налогу на прибыль	457 826	(329 408)	128 418
	Пересчитано За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 г.	Корректировка	Опубликовано За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль	771 223	(1 647 045)	2 418 268
Теоретическая сумма вычета налога при официальной налоговой ставке в размере 20%	(154 245)	329 409	(483 654)
Прочие доходы/(расходы), не уменьшающие налогооблагае- мую базу	612 071	-	612 071
(Расход)/доход по налогу на прибыль	457 826	329 409	128 417

ООО «Городской супермаркет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Налог на прибыль

	Опублико- вано			Пересчитано	Опублико- вано			Пересчитано	Опублико- вано			Пересчитано
	На 31 декабря 2022 г.	Корректи- ровка разворот	Корректи- ровка	На 31 декабря 2022 г.	Признание и сторнирова- ние времен- ных разниц в составе при- были или убытка	Корректи- ровка	Признание и сторнирова- ние времен- ных разниц в составе при- были или убытка	На 31 декабря 2023 г.	Корректи- ровка	На 31 декабря 2023 г.		
Разницы в амортизации основных средств	(196 679)			(196 679)	(896)		(896)	(197 575)	-	(197 575)		
Биологические активы	8 873			8 873	(3 605)		(3 605)	5 268	-	5 268		
Нематериальные активы				-	-		-	-	-	-		
Активы в форме права пользования		(4 617 013)		(4 617 013)	-	440 838	440 838	-	4 176 174	(4 176 174)		
Запасы	(64 989)			(64 989)	(6 168)		(6 168)	(71 157)	-	(71 157)		
Прочие отложенные налоговые обязательства				-	-		-		-	-		
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(252 795)	(4 617 013)	-	(4 869 808)	(10 669)	440 838	430 169	(263 464)	4 176 174	(4 439 638)		
				-					-	-		
Дебиторская задолженность	26 445			26 445	(1 942)		(1 942)	24 503	-	24 503		
Кредиторская задолженность				-	297		297	297	-	297		
Вознаграждения работникам	65 544			65 544	17 587		17 587	83 131	-	83 131		
Запасы	36 961		14 403	51 364	5 192	26 436	31 628	42 153	40 839	82 992		
Отложенная выручка	19 493			19 493	11 829		11 829	31 322	-	31 322		
Обязательства по аренде	509 288	4 617 013	285 883	5 412 184	(114 743)	137 865	(252 608)	394 545	4 765 030	5 159 575		
Убытки, перенесенные в будущие периоды	135 382			135 382	151 243		151 243	286 625	-	286 625		
Прочие активы	20 822			20 822	69 507		69 507	90 329	-	90 329		
Итого отложенные налоговые активы	813 935	4 617 013	300 286	5 731 234	138 970	111 429	27 541	952 905	4 805 869	5 758 774		
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	561 140	-	300 286	861 426	128 301	329 409	457 710	689 441	629 695	1 319 136		