

Утвержден решением

Зарегистрирован « ____ » _____ 20 ____ г.

Совета директоров _____,
(орган управления эмитента, утвердивший
проспект ценных бумаг)

Регистрационный номер выпуска ценных
бумаг

1-01-08699-G

принятым « 20 » февраля 20 25 г.,
протокол от « 20 » февраля 20 25 г.

Банк России

(наименование регистрирующего органа)

№ 2

(подпись уполномоченного лица Банка России)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Публичное акционерное общество «Фикс Прайс»

акции обыкновенные

**номинальной стоимостью 0,001 (ноль целых одна тысячная) рубля каждая в
количестве 100 000 000 000 (сто миллиардов) штук**

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг,
подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской
Федерации о ценных бумагах

**БАНК РОССИИ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ,
СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ
ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ
БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН**

Генеральный директор

Публичного акционерного общества «Фикс
Прайс»

В. П. Погонин

(подпись)

(И.О. Фамилия)

«24» февраля 2025 г.

Оглавление

Оглавление	2
Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)	6
1.1. Общие положения	6
1.2. Сведения об Эмитенте и его деятельности	7
1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта	12
1.4. Основные условия размещения ценных бумаг	12
1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг	12
1.6. Цели регистрации Проспекта ценных бумаг	12
1.7. Сведения об основных рисках, связанных с Эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг Эмитента	13
1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг	15
Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	16
2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность Эмитента	16
2.2. Основные финансовые показатели Эмитента	19
2.3. Сведения об основных поставщиках Группы	28
2.4. Сведения об основных дебиторах Группы	30
2.5. Сведения об обязательствах Группы	35
2.5.1. Сведения об основных кредиторах Группы	35
2.5.2. Сведения об обязательствах Группы из предоставленного обеспечения	38
2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах Группы	38
2.6. Сведения об истории создания и развития Группы, а также о ее положении в отрасли	38
2.7. Сведения о перспективах развития Эмитента	50
2.8. Сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением ценных бумаг	51
2.8.1. Отраслевые риски	51
2.8.2. Страновые и региональные риски	58
2.8.3. Финансовые риски	62
2.8.4. Правовые риски	66
2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	70
2.8.6. Стратегический риск	72
2.8.7. Риски, связанные с деятельностью Эмитента	74
2.8.8. Риски кредитных организаций	77
2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента	77
2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для Эмитента	78
Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента, сведения об организации в Эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной	

деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках Эмитента.....	80
3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента	80
3.2. Сведения о политике Эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления Эмитента	87
3.3. Сведения об организации в Эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита.....	87
3.4. Информация о лицах, ответственных в Эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита.....	88
3.5. Сведения о любых обязательствах Эмитента перед работниками Эмитента и работниками подконтрольных Эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента	89
Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) Эмитента.....	90
4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) Эмитента	90
4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) Эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) Эмитента.....	90
4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале Эмитента, наличии специального права («золотой акции»).....	92
Раздел 5. Дополнительные сведения об Эмитенте и о размещенных им ценных бумагах..	93
5.1. Подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	93
5.2. Сведения о рейтингах Эмитента	96
5.3. Дополнительные сведения о деятельности Эмитентов, являющихся специализированными обществами	96
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента.....	96
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Эмитента.....	97
5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций	97
5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	97
5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	97
5.7. Сведения о неисполнении Эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций.....	97
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций Эмитента.....	97
5.9. Информация об аудиторе Эмитента	98
5.10. Иная информация об Эмитенте.....	99
Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность	100
6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)	100
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	101

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах	102
7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг	102
7.2. Указание на способ учета прав	102
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска	102
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска	102
7.4.1. Права владельца обыкновенных акций.....	102
7.6. Сведения о приобретении облигаций.....	102
7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций	102
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	102
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках.....	102
7.10. Иные сведения	102
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг.....	103
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям Эмитента, а также об условиях такого обеспечения	104
Приложение 1.....	105
Приложение 2.....	127
Приложение 3.....	231

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

«**Акции**» – акции обыкновенные, регистрационный номер выпуска 1-01-08699-G, номинальной стоимостью 0,001 (ноль целых одна тысячная) рубля каждая в количестве 100 000 000 000 (сто миллиардов) штук;

«**день**» – календарный день;

«**ЕГРЮЛ**» – единый государственный реестр юридических лиц;

«**Закон о рынке ценных бумаг**» – Федеральный закон от 22.04.1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

«**МСФО**» – международные стандарты финансовой отчетности, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности;

«**ООО «Бэст Прайс»**» – Общество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс», ОГРН 1075047007496, ИНН 5047085094;

«**ПАО Московская Биржа**» – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»;

«**Проспект ценных бумаг**», «**Проспект**» – настоящий проспект ценных бумаг;

«**рабочий день**» – день, за исключением официально установленных в Российской Федерации нерабочих, выходных и праздничных дней;

«**российские рубли**», «**рубли**» – официальная валюта Российской Федерации;

«**Эмитент**» – Публичное акционерное общество «Фикс Прайс».

Используемый в Проспекте термин «**Группа**» означает, в зависимости от контекста, Эмитента и подконтрольные ему организации, указанные в пункте 1.2 Проспекта, *или* юридические лица, которые входили в периметр консолидации согласно консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс», подготовленной за отчетные периоды, предшествующие дате утверждения Проспекта.

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

1.1. Общие положения

Сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента:

Дата государственной регистрации Эмитента – 19.12.2024, в связи с чем первый отчетный год Эмитента завершится 31.12.2025. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента раскрывается в настоящем Проспекте ценных бумаг на основании вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, в отношении которой проведен аудит.

Вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, подготовленная на дату его государственной регистрации в качестве юридического лица, на основании которой в настоящем Проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента на дату его государственной регистрации в качестве юридического лица.

В связи с тем, что Эмитент после даты государственной регистрации в качестве юридического лица и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг приобрел 99,999999 % долей в уставном капитале ООО «Бэст Прайс», в Проспекте приводится информация о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бэст Прайс», главной операционной компании Группы, в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью ООО «Бэст Прайс» за 2021 год, 2022 год и 2023 год, составленной в соответствии с МСФО, и промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информацией ООО «Бэст Прайс» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составленной в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «Бэст Прайс», составленная в соответствии с МСФО, на основании которой в настоящем Проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента и его группе лиц, дает, по мнению Эмитента, объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Данные консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс» за 2021-2023 годы и промежуточной сокращенной финансовой информации ООО «Бэст Прайс» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, будут служить сравнительными показателями в будущей консолидированной финансовой отчетности группы Эмитента за 2024 год и за 6 месяцев 2025 года (показатели консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс» за 2021-2023 годы и за 6 месяцев 2024 года являются показателями деятельности всей Группы за 2021-2023 годы и 6 месяцев 2024 года, показатели никаких других юридических лиц, не входящих в Группу, за 2021-2023 годы и 6 месяцев 2024 года не будут входить в показатели будущей консолидированной отчетности Эмитента).

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента (с учетом информации о финансовом состоянии и результатах деятельности ООО «Бэст Прайс») содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

НАСТОЯЩИЙ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ СОДЕРЖИТ ОЦЕНКИ И ПРОГНОЗЫ В ОТНОШЕНИИ БУДУЩИХ СОБЫТИЙ И (ИЛИ) ДЕЙСТВИЙ, ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ, В КОТОРОЙ ЭМИТЕНТ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ОСНОВНУЮ

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА, В ТОМ ЧИСЛЕ ЕГО ПЛАНОВ, ВЕРОЯТНОСТИ НАСТУПЛЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ СОБЫТИЙ И СОВЕРШЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ.

ИНВЕСТОРЫ НЕ ДОЛЖНЫ ПОЛНОСТЬЮ ПОЛАГАТЬСЯ НА ОЦЕНКИ И ПРОГНОЗЫ, ПРИВЕДЕННЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ТАК КАК ФАКТИЧЕСКИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА В БУДУЩЕМ МОГУТ ОТЛИЧАТЬСЯ ОТ ПРОГНОЗИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО МНОГИМ ПРИЧИНАМ. ПРИОБРЕТЕНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА СВЯЗАНО С РИСКАМИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ОПИСАННЫМИ В НАСТОЯЩЕМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ.

Иная информация, которая, по мнению Эмитента, будет полезна для заинтересованных лиц при принятии ими экономических решений:

В период после даты составления вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента и до даты утверждения Проспекта Эмитент приобрел контроль над организациями, которые перечислены в пункте 1.2 «Сведения об Эмитенте и его деятельности». Информация о финансово-хозяйственной деятельности представлена в Проспекте по данным консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс», указанной в настоящем пункте выше. Иная информация о Группе, Эмитенте и (или) контролирующих его лицах и (или) подконтрольных Эмитенту организациях, представлена в Проспекте по состоянию на дату утверждения Проспекта, если иное не указано в пояснениях к такой информации.

1.2. Сведения об Эмитенте и его деятельности

Полное фирменное наименование Эмитента:

- на русском языке: Публичное акционерное общество «Фикс Прайс»
- на английском языке: “Fix Price” Public Joint Stock Company

Сокращенное фирменное наименование Эмитента:

- на русском языке: ПАО «Фикс Прайс»
- на английском языке: “Fix Price” PJSC

Дата введения действующих наименований: непубличное общество приобретает публичный статус со дня государственной регистрации изменений в его устав и внесения в ЕГРЮЛ сведений о фирменном наименовании такого общества, содержащем указание на то, что общество является публичным. Основание изменения наименований: решение единственного акционера Эмитента, принятое 19 февраля 2025 года (решение от 19.02.2025 № 3).

Место нахождения и адрес Эмитента:

- место нахождения: Российская Федерация, г. Москва;
- адрес: 125212, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ш. Ленинградское, д. 31, помещ. 2Т.

ИНН: 7743462664

ОГРН: 1247700816000

Сведения о способе и дате создания Эмитента, сведения о случаях изменения наименования и реорганизации Эмитента:

Эмитент был создан на основании решения единственного учредителя, принятого 11 декабря 2024 года (решение от 11.12.2024 № 1). Дата государственной регистрации Эмитента и внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ: 19.12.2024.

Изменение наименования и реорганизация Эмитента не проводились, за исключением того, что по состоянию на дату утверждения Проспекта было принято решение единственного акционера Эмитента (решение от 19.02.2025 № 3) о внесении в устав Эмитента изменений, содержащих указание на то, что Эмитент является публичным.

Настоящий Проспект ценных бумаг регистрируется при приобретении акционерным обществом публичного статуса. На дату утверждения Проспекта ценных бумаг в соответствии с действующей редакцией устава, утвержденной решением единственного акционера Эмитента, принятым 06 февраля 2025 года (решение от 06.02.2025 № 2), полное фирменное наименование Эмитента на русском языке – Акционерное общество «Фикс Прайс», сокращенное фирменное наименование Эмитента на русском языке – АО «Фикс Прайс».

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 22.1 Закона о рынке ценных бумаг, пунктом 76.4 Положения Банка России от 19.12.2019 № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг» и пунктом 1.2 Приложения 2 к Положению Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» фирменное наименование Эмитента в Проспекте ценных бумаг указывается с учетом вносимых в него изменений, отражающих публичный статус общества.

В настоящем Проспекте ценных бумаг фирменное наименование Эмитента указывается как Публичное акционерное общество «Фикс Прайс» (полное фирменное наименование), ПАО «Фикс Прайс» (сокращенное фирменное наименование) в соответствии с редакцией устава, утвержденной решением единственного акционера Эмитента, принятым 19 февраля 2025 года (решение от 19.02.2025 № 3). Государственная регистрация новой редакции устава, содержащей указанное фирменное наименование, на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не осуществлена.

Финансово-хозяйственная деятельность, операционные сегменты и география осуществления финансово-хозяйственной деятельности Группы:

Миссия Группы

Миссия Группы заключается в предоставлении населению возможностей повышать свой уровень жизни и экономить за счет широкого уникального ассортимента товаров для всей семьи, доступного по нескольким фиксированным ценовым категориям в тысячах магазинов Группы. Группа помогает миллионам семей с разной покупательной способностью совершать покупки с максимальной выгодой.

Обзор Группы

Группа является крупнейшей сетью магазинов низких фиксированных цен в России, работающей под товарным знаком “Fix Price” («Фикс Прайс»), с более чем 6 600 магазинами по состоянию на 30 июня 2024 года и выручкой в размере 141 795 млн рублей за 6 месяцев 2024 года¹.

Розничные операции Группы осуществляются через сеть магазинов в формате «у дома», расположенных в России. Группа также занимается оптовой торговлей, обслуживая ряд франчайзи, которые работают в России, Казахстане, Беларуси, Грузии, Узбекистане, Кыргызстане, Армении, Монголии и Объединенных Арабских Эмиратах².

Группа располагает обширной базой поставщиков, большинство из которых работают в России. Представленные в ассортименте Группы продукты питания, косметика и одежда в основном закупаются у местных производителей, в то время как игрушки, кухонные

¹ Данные приведены на основании промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации ООО «Бэст Прайс» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

² Здесь и далее данные по магазинам приводятся на 30.06.2024, если не указано иное.

принадлежности, товары для дома и галантерея, как правило, импортируются (за 6 месяцев 2024 года доля импортных товаров составила 21,8 % от всех закупок Группы).

По состоянию на 30 июня 2024 года сеть распределительных центров (далее – «РЦ») Группы насчитывала 12 современных РЦ общей площадью 480 038 кв. м, включая восемь собственных РЦ в Пушкино, Домодедово и Внуково (Московская область), Екатеринбург (2 склада), Санкт-Петербург, Новосибирск и Краснодар. Четыре арендованных РЦ расположены в Новосибирской, Воронежской и Самарской областях, Республике Татарстан. Выбор местоположения РЦ Группы имеет стратегическое значение и зависит от географии присутствия сети в России и близлежащих странах. Почти 100 % ассортимента товаров Группы поставляется напрямую от поставщиков в РЦ для последующей транспортировки в магазины.



Бизнес-процессы Группы в сфере логистики автоматизированы. Во всех РЦ Группы внедрено решение по централизованному мониторингу, контролю и управлению изменениями на базе системы LEAD WMS (lead warehouse management system, ведущая система управления складом).

Все склады оснащены современной погрузочно-разгрузочной техникой. В РЦ Группы работает квалифицированный персонал.

География распространения Группы на территории России по состоянию на 30 июня 2024 года охватывает практически все регионы. Наибольшее количество магазинов под управлением Группы сосредоточено в Центральном федеральном округе, где насчитывается 1 716 торговых точек (28,5 % от общего количества магазинов в России).

Формат магазинов

Магазины под управлением Группы открываются преимущественно в торговых центрах или в помещениях, расположенных на видном месте на первой линии домов, с хорошей проходимостью и привлекательной витриной (“street retail”, «уличная торговля»). Средняя площадь магазина составляет около 289 кв. м, из которых на торговую площадь приходится около 215 кв. м.

Группа стремится поддерживать в каждом магазине приятную атмосферу, чтобы создавать яркий и незабываемый опыт покупок для всех членов семьи за счет:

- чистых и хорошо освещенных залов;
- установки современного торгового оборудования;
- оснащения магазина достаточным количеством работающих касс, а также касс самообслуживания;
- функциональной и визуально привлекательной выкладки товара;
- удобной и понятной навигации по магазину;

- опыта «охоты за сокровищами»;
- доброжелательного персонала.

Ассортимент товаров и ценовая политика

Группа предлагает своим покупателям широкий ассортиментный ряд, который насчитывает около 2 тыс. товарных позиций в 20 различных категориях. К основным категориям относятся товары для дома, косметика и средства гигиены, канцелярия и книги, одежда, игрушки, бытовая химия, а также продукты питания и напитки, не требующие специальных условий хранения:

	<u>6М 2024³</u>
Непродовольственные товары, %	46,0
Бытовая химия и предметы гигиены, %	27,2
Продовольственные товары, %	26,9

Группа предлагает товары по нескольким категориям низких фиксированных цен, которые находят отклик как у целевой аудитории Группы, так и у остальных покупателей, ориентированных на экономное потребление. По данным Группы, покупатели чаще отдают предпочтение бытовой химии и предметам личной гигиены, товарам для дома и кухни и продуктам питания⁴. В среднем покупатель приобретает от 4 до 5 товаров в рамках одной покупки.

В течение 2023 года в магазинах под управлением Группы товары продавались в девяти основных ценовых категориях, а также по дробным ценам. Разнообразие ценовых категорий позволяет Группе оперативно реагировать на рыночные тренды за счет расширения ассортимента внутри прайс-пойнтов, перемещения товаров между ценовыми категориями или через оптимизацию затрат. Например, Группа вносит улучшения в товар или делает размер упаковки (и количество товара) больше, что позволяет предлагать его по более высокой цене.

Группа обновляет ассортимент, ориентируясь на анализ рыночных трендов, результаты продаж, поведение покупателей, информацию от поставщиков и другие источники. Постоянная ротация товарных позиций является основой уникальности ассортимента Группы, что позволяет стимулировать покупателей чаще совершать покупки в магазинах под управлением Группы.

В 2023 году произошли изменения в структуре категорий реализуемых товаров. Благодаря увеличению почти в 1,6 раза доли малоизвестных брендов и небрендовых товаров до 56 % Группа обеспечила необходимую гибкость в управлении ассортиментом и повысила скорость его ротации. Кроме того, Группа регулярно создает уникальные товары собственных торговых марок (далее – «СТМ») – около 60 брендов, которые выгодно отличают Группу от конкурентов и позволяют расширять ассортимент предлагаемых товаров. Доля товаров СТМ, как и доля товаров крупных брендов, составила 22 % в ассортименте Группы.

Краткая характеристика Группы с указанием общего числа организаций, составляющих Группу, и личного закона таких организаций:

На дату утверждения Проспекта в Группу входят Эмитент и организации, подконтрольные Эмитенту и перечисленные ниже:

³ В таблице указана доля каждой группы товаров в виде процента от розничных продаж в магазинах под управлением Группы. Ввиду округления каждой доли групп товаров по правилам математического округления общая сумма всех долей групп товаров составляет 100,1 %.

⁴ По данным исследования агентства ООО «Вектор» (Vector market research), проведенного весной 2024 года.

- 1) Общество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс», ОГРН 1075047007496, ИНН 5047085094, личный закон юридического лица – Российская Федерация;
- 2) Общество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс Экспорт», ОГРН 1165047054787, ИНН 5047183912, личный закон юридического лица – Российская Федерация;
- 3) Иностранное предприятие в форме Общества с ограниченной ответственностью «FIXPRICEASIA» («ФИКСПРАЙСАЗИЯ»), регистрационный номер 306726451, личный закон юридического лица – Республика Узбекистан.

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале Эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал Эмитента) в связи с осуществлением Эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения.

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – «Указ № 81»), введены дополнительные временные меры экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации, в том числе в отношении осуществления (исполнения) резидентами ряда сделок (операций) с иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе, если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства), и с лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности (далее – «лица иностранных государств, совершающих недружественные действия»), в том числе сделок (операций), влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, осуществляемых (исполняемых) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, а также отдельных сделок (операций) с иностранными лицами, не являющимися лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия.

На основании подпунктов «б» и «г» пункта 1 Указа № 81 сделки по приобретению Акций могут потребовать получения разрешения на их осуществление (исполнение) Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации или, если сделки по приобретению размещаемых Акций осуществляются на организованных торгах, разрешения на их осуществление (исполнение) Центрального банка Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, установленные его уставом.

Такие ограничения отсутствуют.

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: акции обыкновенные.

Номинальная стоимость: 0,001 (ноль целых одна тысячная) рубля каждая.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Акционеры – владельцы обыкновенных акций имеют право:

- право на получение объявленных дивидендов;
- право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- право на получение части имущества Эмитента в случае его ликвидации.

Уставом Эмитента не предусмотрено ограничение максимального числа голосов, принадлежащих одному акционеру.

Условия обеспечения: Акции не являются облигациями с обеспечением.

Условия конвертации: Акции не являются конвертируемыми, в связи с чем указанная информация не представляется.

Регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 1-01-08699-G.

Дата регистрации выпуска ценных бумаг: 13.12.2024.

Наименование лица, осуществившего регистрацию выпуска ценных бумаг: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта ценных бумаг.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Не применимо, Проспект регистрируется впоследствии.

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Не применимо, Проспект регистрируется впоследствии.

1.6. Цели регистрации Проспекта ценных бумаг

Цель регистрации Проспекта ценных бумаг – приобретение Эмитентом публичного статуса.

В случае если регистрация Проспекта ценных бумаг осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, указываются: не применимо, регистрация Проспекта не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Сведения о целях предложения Акции неограниченному кругу лиц:

Проспект регистрируется при приобретении Эмитентом публичного статуса в целях последующего допуска обыкновенных акций Эмитента к организованным торгам, который

в свою очередь необходим для обеспечения ликвидности обыкновенных акций Эмитента для широкого круга инвесторов.

Планы развития Эмитента с учетом публичного статуса:

Эмитент планирует:

- создать оптимальный вариант структуры управления бизнесом, подразумевающий достижение наиболее эффективного использования активов Группы;
- осуществить комплекс мероприятий, направленных на совершенствование работы и повышение показателей хозяйственной деятельности Группы, включая:
 - повышение инвестиционной привлекательности;
 - укрепление имиджа Группы;
 - раскрытие информации на рынке ценных бумаг в соответствии с лучшими практиками;
 - повышение качества корпоративного управления;
 - привлечение широкого круга инвесторов, которые после начала организованных торгов смогут без ограничений покупать и продавать принадлежащие им акции;
 - повышение капитализации Эмитента;
 - развитие и укрепление связей с уже имеющимися контрагентами;
 - иные мероприятия, направленные на совершенствование работы и повышение показателей хозяйственной деятельности Группы.

Прогнозы развития Эмитента с учетом публичного статуса:

Эмитент полагает, что реализация планов развития Группы позволит Эмитенту в будущем:

- повысить имидж Группы и улучшить ее инвестиционную привлекательность;
- повысить финансово-хозяйственные показатели Группы.

В случае если регистрация проспекта ценных бумаг осуществлена в целях соблюдения требования, предусмотренного пунктом 12 статьи 22 Закона о рынке ценных бумаг, о размещении ценных бумаг не более чем в течение одного года с даты регистрации проспекта ценных бумаг, указывается данное обстоятельство: регистрация Проспекта не осуществляется в целях соблюдения указанного требования.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с Эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг Эмитента

По мнению Эмитента, к основным рискам, связанным с Эмитентом, Группой и приобретением ценных бумаг, в отношении которых составлен Проспект, относятся следующие риски.

Отраслевые риски:

- Риски, связанные с перебоями в цепочке поставок.
- Результаты Группы зависят от общих экономических условий и изменений в доходах населения и потребительских расходах.
- Группа сталкивается со значительной конкуренцией, которая может отрицательно повлиять на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- Риск кражи товаров и наличных средств, а также ошибок и неправомерного поведения сотрудников.
- Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Группой в своей деятельности.
- Зависимость от аутсорсинговых компаний.
- Невостребованность новых товаров Группы на рынке может отрицательно повлиять на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Страновые и региональные риски:

- Основные направления деятельности Группы могут быть существенным и неблагоприятным образом затронуты негативным развитием макроэкономической и геополитической ситуации в России и на других рынках присутствия Группы.
- Международные санкции и экспортные ограничения, влияющие на коммерческие организации и физических лиц в России, могут оказать существенное неблагоприятное воздействие на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Эмитент и подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение зарегистрированы в качестве налогоплательщика и/или осуществляют основную деятельность.

Финансовые риски:

- Риск изменения процентной ставки.
- Валютный риск.
- Инфляционный риск.

Правовые риски:

- Риск нарушений охраны персональных данных.
- Риск несоответствия действующим законам и нормативным требованиям.
- Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах.
- Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и таможенных пошлин.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск):

- Риски, связанные с франчайзинговыми партнерами.
- Риск ухудшения ценности бренда “Fix Price” («Фикс Прайс») или нарушения связанных с ним товарных знаков.
- Риск ущерба для брендов и утраты доверия к продукции Группы.

Риски, связанные с деятельностью Эмитента:

- Риск неэффективности рекламных и маркетинговых программ Группы.
- Риски, связанные с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду.

- Риск снижения производительности или полного сбоя программного обеспечения корпоративной информационной системы.

Иные риски, которые являются существенными для Эмитента:

- Риски, связанные с арендой помещений.
- Риски, связанные со строительством РЦ.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим. Более подробная информация о рисках, связанных с Эмитентом, Группой и приобретением ценных бумаг Эмитента, приведена в пункте 2.8 Проспекта ценных бумаг.

1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Фамилия, имя, отчество: Погонин Владимир Петрович

Год рождения: 1969

Сведения об основном месте работы: Публичное акционерное общество «Фикс Прайс»

Должность: Генеральный директор

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность Эмитента

Основные операционные показатели, которые, по мнению Эмитента, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность Эмитента:

Дата государственной регистрации Эмитента 19.12.2024. Согласно вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 19.12.2024, Эмитент не осуществлял операционную деятельность, поэтому в настоящем пункте Проспекта операционные показатели Эмитента не приводятся.

Ниже приведена информация об основных операционных показателях, которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность Группы в натуральном выражении:

Группа является одной из ведущих розничных компаний по продаже товаров повседневного спроса в России и работает под товарным знаком “Fix Price” («Фикс Прайс»). Магазины “Fix Price” («Фикс Прайс») находятся в шаговой доступности и предлагают широкий ассортимент товаров по низким фиксированным ценам. В следующей таблице приведена динамика операционных показателей Группы:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	30.06.2024
Сеть магазинов				
Количество магазинов под управлением Группы, шт.	3 975	4 575	5 111	5 328
Количество магазинов франчайзи, шт.	905	1 052	1 257	1 349
	12M 2021	12M 2022	12M 2023	6M 2024
Динамика LFL⁵ продаж				
LFL продажи, %	8,2	12,2	(5,4)	0,5
LFL трафик, %	3,6	(2,0)	(7,3)	(3,7)
LFL средний чек, %	4,4	14,4	2,1	4,4
Ассортимент и товарные категории⁶				
Непродовольственные товары, %	50,1	45,2	46,9	46,0
Бытовая химия и предметы гигиены, %	21,9	26,7	26,7	27,2
Продовольственные товары, %	28,0	28,1	26,4	26,9
Программа лояльности				
Количество зарегистрированных участников программы лояльности, чел. ⁷	16 980 100	21 858 263	25 700 352	27 132 643
Доля покупок с использованием карты лояльности, %	45,9	55,7	62,0	60,4

⁵ Здесь и далее «LFL» (like for like) означает метод оценки продаж путем сравнения показателей за прошлый и текущий период у тех же торговых объектов. Сопоставимые (LFL) продажи, трафик (количество чеков) и средний чек рассчитываются на основании результатов работы магазинов под управлением Группы, которые проработали в течение как минимум 12 полных календарных месяцев, предшествующих отчетной дате. LFL продажи и средний чек рассчитаны на основании розничных продаж с учетом налога на добавленную стоимость. Показатели LFL не учитывают магазины, которые были временно закрыты в течение семи и более дней подряд за отчетный и/или сопоставимый периоды.

⁶ В таблице указана доля каждой группы товаров в виде процента от розничных продаж в магазинах под управлением Группы. Ввиду округления каждой доли групп товаров по правилам математического округления общая сумма всех долей групп товаров составляет 100,1 %.

⁷ Показатель на конец соответствующего периода.

Анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности Группы

Вышеуказанные операционные показатели в консолидированной финансовой отчетности не раскрываются. Данные приведены на основании собственных расчетов Эмитента.

Сеть магазинов

Группа непрерывно улучшает ценностное предложение и клиентский опыт в том числе путем увеличения количества магазинов и расширения присутствия Группы в новых городах России и за рубежом. В 2022 году количество магазинов под управлением Группы увеличилось на 15,1 % и составило 4 575 торговых точек. За 2023 год Группа увеличила количество магазинов на 536 торговых точек (+ 11,7 % по сравнению с 2022 годом). По состоянию на 30 июня 2024 года под управлением Группы находилось 5 328 торговых точек.

Наряду с этим, партнеры Группы ежегодно открывали новые франчайзинговые магазины. С 2021 по 2022 годы количество торговых точек франчайзи выросло на 16,2 % (+ 147 магазинов), а с 2022 по 2023 годы – на 19,5 % (+ 205 магазинов). По состоянию на 30 июня 2024 года франчайзи управляют 1 349 торговыми точками.

Динамика LFL продаж

В 2022 году LFL продажи и LFL средний чек Группы выросли на 12,2 % (в 2021 году – на 8,2 %) и 14,4 % (в 2021 году – на 4,4 %) соответственно. На подобный результат оказали влияние умение Группы адаптироваться к постоянно меняющимся условиям и потребностям покупателей, быстрая ротация ассортимента и доступные цены, а также увеличение доли более высоких ценовых категорий товаров в розничных продажах и повышенный спрос населения на товары первой необходимости. Вместе с этим, Группа зафиксировала снижение LFL трафика на 2,0 % по сравнению с предыдущим годом, что было обусловлено осторожным поведением покупателей на фоне макроэкономической неопределенности.

За 2023 год LFL продажи снизились на 5,4 % за счет сокращения LFL трафика на 7,3 %, при этом LFL средний чек вырос на 2,1 %. Снижение динамики LFL продаж было связано с нестабильной макроэкономической ситуацией и высокой базой прошлого года, когда население совершало закупки впрок.

В первом полугодии 2024 года LFL продажи выросли на 0,5 % за счет роста LFL среднего чека на 4,4 %, что было частично нивелировано снижением LFL трафика на 3,7 %.

Ассортимент и товарные категории

В период с 2021 по 2023 годы динамика долей продовольственных и непродовольственных товаров, а также бытовой химии и предметов гигиены в розничных продажах Группы обуславливалась изменением паттернов потребительского поведения под влиянием турбулентной макроэкономической ситуации. За 2022 год Группа зафиксировала рост доли бытовой химии и предметов гигиены от общего объема розничных продаж (+ 4,8 п.п. год к году до 26,7 %), а доля продовольственных товаров сохранялась на высоком уровне – 28 %, что обусловлено стремлением потребителей приобрести данные товары впрок из-за растущей инфляции, ухода иностранных производителей и поставщиков.

В течение 2023 года доля продовольственных товаров в общем обороте розничной торговли сократилась на 1,7 п.п. год к году и составила 26,4 % на фоне аномально высокой базы прошлого года, при этом доля покупателей на непродовольственные товары выросла на 1,7 п.п. год к году, их доля от розничных продаж составила 46,9 %. Спрос на бытовую химию и предметы гигиены оставался устойчивым, доля данной группы товаров

удерживалась на уровне предыдущего года, отражая привлекательность ассортиментного предложения Группы.

В первом полугодии 2024 года доля непродовольственных товаров составила 46,0 %, доля бытовой химии и предметов гигиены – 27,2 %, доля продовольственных товаров – 26,9 %.

Программа лояльности

Программа лояльности, разработанная Группой, – важный инструмент стимулирования продаж магазинов и источник ценной обратной связи по товарам и услугам Группы. Участникам программы лояльности доступны индивидуальные предложения и дополнительные бонусы за покупку любимых товаров, а также разовые начисления баллов, приуроченные к различным мероприятиям Группы, что оказывает положительное влияние на рост среднего чека и узнаваемость бренда Группы. Кроме того, участники программы лояльности чаще посещают магазины под управлением Группы, чем другие покупатели сети (по данным Группы).

В период с 2021 года по 30 июня 2024 года количество зарегистрированных участников программы лояльности значительно увеличилось. На конец 2022 года участниками программы были 21,9 млн человек, что на 28,7 % выше, чем аналогичный показатель в 2021 году. В 2023 году к программе присоединились 3,8 млн человек, в результате чего общее количество участников программы составило 25,7 млн человек (+ 17,6 % год к году). По состоянию на 30 июня 2024 года количество участников программы лояльности превысило 27,1 млн человек.

Наряду с ростом количества участников программы Группа зафиксировала увеличение доли розничных продаж, приходящейся на покупки, совершаемые с использованием карт лояльности: в 2022 году (55,7 %) – на 9,8 п.п. по сравнению с данным показателем в 2021 году (45,9 %), в 2023 году (62,0 %) – на 6,3 п.п. год к году. За 6 месяцев 2024 года доля розничных продаж, приходящаяся на покупки с использованием карт лояльности, составила 60,4 % от общего объема розничных продаж сети.

Рост инфляции и давление на реальные доходы населения в последние годы привели к росту популярности дискаунтеров и магазинов с низкими фиксированными ценами. В то же время вовлеченность участников программы лояльности Группы значительно выросла, что связано с привлекательными условиями программы, эффектом «охоты за сокровищами», возможностью просматривать ассортимент товаров и копить бонусные баллы в удобном мобильном приложении Группы.

Группа намерена и дальше развивать программу лояльности и анализировать поведение лояльных покупателей и их реакцию на изменения в ассортименте и ценообразовании, что позволит Группе принимать более эффективные ассортиментные решения.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению Эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность Группы

Основные события и факторы, оказавшие влияние на результаты деятельности Группы, приведены в секции «Основные события и факторы, оказавшие влияние на результаты деятельности Группы за указанные периоды» пункта 2.2.5 Проспекта.

2.2. Основные финансовые показатели Эмитента

Дата государственной регистрации Эмитента 19.12.2024. По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитентом подготовлена только вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная на дату государственной регистрации Эмитента, в связи с чем отсутствует возможность расчета финансовых показателей деятельности Эмитента и проведения полноценного анализа динамики указанных показателей.

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в Проспекте ценных бумаг

Не применимо, поскольку по состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг у Эмитента отсутствует консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность). По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не завершился ни первый отчетный год для годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) Эмитента, ни отчетный период для промежуточной консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) Эмитента, как это предусмотрено частями 6 и 7 статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Ниже приводятся финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности Группы на основе консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс»¹:

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя	2021	2022	2023	I полугодие 2024
1	Выручка, млн руб.	Показатель равен показателю «Выручка» консолидированного отчета о совокупном доходе	225 648	271 636	280 878	141 795
2	Скорректированная прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (Скорректированная EBITDA), млн руб.	Показатель «Прибыль и общий совокупный доход за год» или «Прибыль за год» или «Прибыль за период», скорректированный на сумму показателей «(Расход) / доход по налогу на прибыль» консолидированного отчета о совокупном доходе, «Процентный доход», «Процентные расходы», «Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования», «Убыток от курсовых разниц, нетто» и «Начисления по программе долгосрочной	41 588	51 470	49 090	19 988

¹ Все показатели, приведенные в настоящей таблице, рассчитываются и указываются за отчетный период (за шесть или двенадцать месяцев) или по состоянию на конец отчетного периода (31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023, 30.06.2024) (в зависимости от того, что применимо).

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя	2021	2022	2023	I полугодие 2024
		мотивации» ¹ консолидированного отчета о движении денежных средств				
3	Рентабельность по скорректированной EBITDA, %	Отношение показателя №2 «Скорректированная EBITDA» к показателю №1 «Выручка», умноженное на 100 %	18,43	18,95	17,48	14,10
4	Чистая прибыль (убыток), млн руб.	Итого по строке «Прибыль и общий совокупный доход за год» или «Прибыль за год» или «Прибыль за период» консолидированного отчета о совокупном доходе	20 273	19 609	29 853	8 869
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, млн руб.	Итого по строке «Денежные средства, полученные от операционной деятельности» консолидированного отчета о движении денежных средств	23 234	32 180	35 167	11 983
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), млн руб.	Итого по строкам «Приобретение основных средств» и «Приобретение нематериальных активов» консолидированного отчета о движении денежных средств	5 511	11 503	5 730	2 317
7	Свободный денежный поток, млн руб.	Разность между показателем №5 «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» и показателем №6 «Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)»	17 723	20 677	29 437	9 666
8	Чистый долг, млн руб.	Показатель равен сумме показателей «Кредиты и займы» (в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств) и «Обязательства по аренде» (в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств) за вычетом показателя «Денежные средства и их эквиваленты» консолидированного отчета о финансовом положении. Положительное значение	22 983	14 719	(3 841)	(146)

¹ Программа долгосрочной мотивации была утверждена в 2022 году. Сумма расходов в рамках программы долгосрочной мотивации за 2022 год указана в Примечании 18 консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., и признана незначительной. Сумма расходов в рамках программы долгосрочной мотивации за 2023 год указана в Примечании 19 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за 6 месяцев 2024 года – в Приложении 14 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя	2021	2022	2023	I полугодие 2024
		показателя № 8 «Чистый долг» свидетельствует о превышении долга над денежными средствами, отрицательное значение данного показателя – о превышении денежных средств над долгом				
9	Отношение чистого долга к скорректированной EBITDA за последние 12 месяцев	Отношение показателя №8 «Чистый долг» к показателю № 2 «Скорректированная EBITDA» за последние 12 месяцев	0,55	0,29	(0,08)	(0,003) ¹
10	Рентабельность капитала (ROE), %	Отношение показателя №4 «Чистая прибыль» за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, к среднегодовому размеру собственного капитала ² , умноженное на 100 %	159,54	72,32	58,15	33,96 ³

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, содержащейся в Проспекте ценных бумаг

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не завершился ни один отчетный период, состоящий из 3, 6, 9 или 12 месяцев, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента или бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за который составлена до истечения установленного срока ее представления.

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности Эмитента, рассчитываемые на основе вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента:

¹ Для расчета показателя «Скорректированная EBITDA» за последние 12 месяцев, предшествующих отчетной дате – 30.06.2024, использована следующая формула: [Скорректированная EBITDA по состоянию на 30.06.2024] + [Скорректированная EBITDA по состоянию на 31.12.2023] – [Скорректированная EBITDA по состоянию на 30.06.2023]. Значение показателя «Скорректированная EBITDA» за последние 12 месяцев, предшествующих отчетной дате – 30.06.2024, равно 46 834 млн руб.

² Среднегодовой размер собственного капитала рассчитывается как сумма значений по строке «Итого собственный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении на конец отчетного периода и на дату за 12 месяцев до отчетной даты, деленная на 2. Значение среднегодового размера собственного капитала за 2021 год – 12 707,5 млн руб., за 2022 год – 27 113 млн руб., за 2023 год – 51 336 млн руб.

³ Для расчета показателя № 10 «Рентабельность капитала (ROE)» за 6 месяцев 2024 года использованы следующие формулы: (1) чистая прибыль за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, рассчитана путем суммирования показателей за 6 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года за вычетом показателя за 6 месяцев 2023 года; (2) размер собственного капитала за отчетный период рассчитан путем суммы значений собственного капитала по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024, деленной на 2. Значение «Чистой прибыли» за 12 месяцев, предшествующей отчетной дате – 30.06.2024, равно 22 442 млн руб., значение собственного капитала – 66 090,5 млн руб.

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя (строка бухгалтерской отчетности, исходя из которой раскрывается показатель)	19.12.2024
1	Выручка, тыс. руб.	Строка 2110 «Выручка»	-
2	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	-
3	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), %	Сумма прибыли (убытка) до налогообложения (строка 2300), амортизации (строка 5640) ¹ и процентов к уплате (строка 2330) за вычетом процентов к получению (строка 2320)	-
4	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	Отношение показателя EBITDA к выручке	-
5	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	-
6	Сальдо денежных потоков от текущих операций, тыс. руб.	Строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» ²	-
7	Капитальные затраты, тыс. руб.	Строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» ³	-
8	Свободный денежный поток, тыс. руб.	Денежные потоки от текущих операций (строка 4100) за вычетом денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4200) ⁴	-
9	Чистый долг, тыс. руб.	Сумма долгосрочных заемных средств (строка 1410), краткосрочных заемных средств (строка 1510) и остаточной задолженности по лизинговым платежам за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)	-
10	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	Отношение показателя №9 «Чистый долг» к показателю №3 «EBITDA» за последние 12 месяцев	-
11	Рентабельность капитала (ROE), %	Отношение чистой прибыли (убытка) (строка 2400) к среднегодовому размеру капитала и резервов (строка 1300)	-

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности Эмитента на дату вступительной бухгалтерской отчетности Эмитента, не могут быть приведены, поскольку на дату государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица Эмитентом не осуществлялась финансово-хозяйственная деятельность.

¹ Показатель «амортизация» (строка 5640) отсутствует во вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, данный показатель равняется 0.

² Показатель «сальдо денежных потоков от текущих операций» (строка 4100) отсутствует во вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, данный показатель равняется 0.

³ Показатель «платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221) отсутствует во вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, данный показатель равняется 0.

⁴ Показатель «денежные потоки от инвестиционных операций» (строка 4200) отсутствует во вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, данный показатель равняется 0.

Указанные в пунктах №4, №10 и №11 показатели не могут быть приведены в связи с невозможностью их расчета в соответствии с приведенной выше методикой (наличие нулевых значений в знаменателе).

2.2.3. Не применимо, так как Эмитент не является кредитной организацией.

2.2.4. Иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности Эмитента в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности Эмитента.

Иные финансовые показатели не приводятся.

2.2.5. Анализ динамики изменения приведенных показателей

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитентом подготовлена только вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, в связи с чем отсутствует возможность приведения стандартных финансовых показателей деятельности и проведения полноценного анализа динамики указанных показателей.

Ниже приводится анализ динамики изменения финансовых показателей Группы, а также описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

Выручка

В 2022 году выручка Группы выросла на 45 988 млн руб. (+ 20,4 % год к году) за счет роста выручки от розничной (+ 22,2 % год к году) и оптовой (+ 11,4 % год к году) торговли. В 2023 году выручка Группы продолжила рост и составила 280 878 млн руб., что на 9 242 млн руб. (+ 3,4 % год к году) больше показателя 2022 года, за счет увеличения выручки от розничной (+ 3,1 % год к году) и оптовой (+ 4,8 % год к году) торговли. Ежегодный рост розничной и оптовой выручки, в свою очередь, обусловлен продолжающимся увеличением числа магазинов, расширением лояльной клиентской базы и работой с ассортиментом как в сегменте продовольственных, так и непродовольственных товаров, и тестированием новых ценовых категорий.

За 6 месяцев 2024 года выручка Группы составила 141 795 млн руб. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

млн руб.	2021	2022	2023	I полугодие 2024
Выручка, в том числе:				
Розничная выручка	187 210	228 827	236 011	118 601
Оптовая выручка	38 438	42 809	44 867	23 194

Группа успешно реализует программу развития торговых площадей, демонстрируя рост открытия магазинов под управлением Группы и франчайзинговых магазинов:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	30.06.2024
Количество магазинов под управлением Группы, шт.	3 975	4 575	5 111	5 328
Количество магазинов франчайзи, шт.	905	1 052	1 257	1 349

Скорректированная EBITDA

Группа рассчитывает показатель «Скорректированная EBITDA» путем корректировки прибыли за период на сумму расхода по налогу на прибыль, процентного дохода, процентных расходов, амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, прибыли или убытка от курсовых разниц, а также на сумму расходов в рамках программы долгосрочной мотивации.

<i>млн руб.</i>	2021	2022	2023	I полугодие 2024
Прибыль за год (Прибыль за период)	20 273	19 609	29 853	8 869
(+) Расход по налогу на прибыль	7 207	15 673	797	2 392
(–) Процентный доход	(74)	(264)	(2 157)	(1 757)
(+) Процентные расходы	1 652	3 227	2 832	1 972
(+) Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	12 364	13 465	15 142	8 064
(+) (Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	166	(240)	1 524	69
(+) Начисления по программе долгосрочной мотивации ¹	–	–	1 099	379
Скорректированная EBITDA	41 588	51 470	49 090	19 988

По итогам 2022 года скорректированная EBITDA увеличилась по сравнению с показателем за 2021 год на 23,8 % (+ 9 882 млн руб.) за счет более высокого темпа роста выручки по сравнению с темпом роста операционных расходов. По итогам 2023 года данный показатель уменьшился на 4,6 % год к году (– 2 380 млн руб.) в связи с ростом коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, вызванных увеличением затрат на персонал в связи с высокой конкуренцией на рынке труда и расширением сети, а также ростом банковских комиссий, расходов на рекламу и прочих расходов.

За 6 месяцев 2024 года данный показатель составил 19 988 млн руб. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

Рентабельность по скорректированной EBITDA

В 2022 году рентабельность по скорректированной EBITDA составила 18,95 % и увеличилась на 0,52 п.п. по сравнению с 2021 годом, что обусловлено опережающими темпами роста скорректированной EBITDA по сравнению с выручкой за соответствующий период. Несмотря на рост валовой прибыли по итогам 2023 года, увеличение коммерческих, общехозяйственных и административных расходов отразилось на снижении EBITDA на 2 380 млн руб. по сравнению с 2022 годом, что, в свою очередь, оказало влияние на снижение рентабельности по EBITDA на 1,47 п.п.

По состоянию на 30 июня 2024 года рентабельность по скорректированной EBITDA составила 14,10 %. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

Чистая прибыль (убыток)

По итогам 2022 года чистая прибыль Группы снизилась на 3,3 % год к году (– 664 млн руб.) в связи с переоценкой налоговых рисков и формированием резерва по налоговым обязательствам. В 2023 году увеличение выручки за счет роста торговых площадей и клиентской базы вкупе с эффективной работой с ассортиментом и поставщиками и существенным снижением расходов по налогу на прибыль в связи с переоценкой налоговых

¹ Программа долгосрочной мотивации была утверждена в 2022 году. Сумма расходов в рамках программы долгосрочной мотивации за 2022 год указана в Примечании 18 консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., и признана незначительной. Сумма расходов в рамках программы долгосрочной мотивации за 2023 год указана в Примечании 19 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года., за 6 месяцев 2024 года – в Приложении 14 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

рисков (– 94,9 % год к году), что привело к высвобождению налоговых резервов, транслировалось в рост чистой прибыли на 52,2 % (+ 10 244 млн руб.).

За 6 месяцев 2024 года Группа зафиксировала чистую прибыль в размере 8 869 млн руб. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Показатель «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» увеличился в 2022 году на 38,5 % год к году (+ 8 946 млн руб.), а в 2023 году на 9,3 % год к году (+ 2 987 млн руб.). Положительная динамика преимущественно связана с постоянным ростом выручки.

За 6 месяцев 2024 года показатель «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» составил 11 983 млн руб. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

Капитальные затраты

В 2022 году Группа инвестировала в логистическую инфраструктуру, что обусловило рост капитальных затрат на 108,7 % (+ 5 992 млн руб.) по сравнению с 2021 годом. Капитальные затраты в 2023 году снизились на 50,2 % год к году (– 5 773 млн руб.) на фоне сокращения инвестиций в логистическую инфраструктуру, что связано с плановым завершением строительства РЦ, которое было начато в 2022 году. Вместе с этим, открытие магазинов под управлением Группы существенно не повлияло на изменение размера капитальных затрат в рассматриваемый период.

За 6 месяцев 2024 года капитальные затраты Группы составили 2 317 млн руб. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

<i>млн руб.</i>	2021	2022	2023	I полугодие 2024
Приобретение основных средств	(4 945)	(10 716)	(4 872)	(1 888)
Приобретение нематериальных активов	(566)	(787)	(858)	(429)

Свободный денежный поток

Свободный денежный поток демонстрирует ежегодный рост: в 2022 году данный показатель увеличился на 16,7 % год к году (+ 2 954 млн руб.), в 2023 году – на 42,4 % год к году (+ 8 760 млн руб.). Влияние на динамику в указанные периоды оказал планомерный рост операционного денежного потока и снижение капитальных затрат.

За 6 месяцев 2024 года свободный денежный поток составил 9 666 млн руб. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

Чистый долг

В 2022 году чистый долг Группы снизился на 36,0 % год к году (– 8 264 млн руб.) и составил 14 719 млн руб. По итогам 2023 года Группа зафиксировала прибыль, при этом показатель чистого долга приобрел отрицательное значение – (3 841) млн руб. Снижение данного показателя обусловлено высоким темпом роста суммы денежных средств и их эквивалентов (в 2022 году – на 157,2 % год к году, в 2023 году – на 62,5 % год к году) по сравнению с изменением долговой нагрузки Группы (в 2022 году – рост на 10,8 % год к году, в 2023 году – снижение на 20,2 % год к году).

По состоянию на 30 июня 2024 года чистый долг Группы имел отрицательное значение и составлял (146) млн руб., несмотря на увеличение долговой нагрузки Группы (+5 088 млн руб.) и снижение темпов роста денежных средств и их эквивалентов (+1 393 млн руб.) по сравнению с данными на 31 декабря 2023 года.

млн руб.	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	30.06.2024
Долгосрочные обязательства, в том числе:				
Кредиты и займы	–	4 580	4 970	5 163
Обязательства по аренде	2 847	4 209	4 117	3 882
Краткосрочные обязательства, в том числе:				
Кредиты и займы	21 523	17 576	10 024	15 036
Обязательства по аренде	5 950	7 226	7 708	7 826
Денежные средства и их эквиваленты	7 337	18 872	30 660	32 053
Чистый долг	22 983	14 719	(3 841)	(146)

Отношение чистого долга к скорректированной EBITDA за последние 12 месяцев

По итогам 2022 года данный показатель составлял 0,29, снизившись со значения 0,55 в 2021 году. В 2023 году показатель продолжил снижение и составил (0,08). Влияние на динамику в указанные периоды оказало снижение чистого долга Группы.

По состоянию на 30 июня 2024 года анализируемый показатель составил (0,003). Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

Рентабельность капитала (ROE)

В 2022 году показатель рентабельности капитала уменьшился на 87,22 п.п. год к году и составил 72,32 %. В 2023 году данный показатель продолжил снижение и составил 58,15 % (– 14,17 п.п. год к году). В указанные периоды динамика была обусловлена стремительным ростом среднегодового размера собственного капитала по сравнению с ростом чистой прибыли.

По состоянию на 30 июня 2024 года рентабельность капитала составила 33,96 %. Данный показатель не сравнивается с показателями за предыдущие периоды, поскольку показатель приведен за полугодие, в то время как показатели за остальные периоды приводятся за год.

млн руб.	2021	2022	2023	I полугодие 2024 ¹
Чистая прибыль за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате	20 273	19 609	29 853	22 442
Среднегодовой размер собственного капитала ²	12 707,5	27 113	51 336	66 090,5

Основные события и факторы, оказавшие влияние на результаты деятельности Группы за указанные периоды:

- высокий уровень инфляции, давление на реальные доходы населения и потребительскую уверенность, как следствие покупатели отдают предпочтение

¹ Чистая прибыль за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате – 30.06.2024, рассчитана путем суммирования показателей за 6 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года за вычетом показателя за 6 месяцев 2023 года. Размер собственного капитала за 6 месяцев 2024 года рассчитан путем суммы значений собственного капитала по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024, деленной на 2.

² Среднегодовой размер собственного капитала рассчитывается как сумма значений по строке «Итого собственный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении на конец отчетного периода и на дату за 12 месяцев до отчетной даты, деленная на 2.

магазинам с наиболее привлекательными ценами и принимают активное участие в программах лояльности;

- гибкая ассортиментная политика с учетом потребностей покупателей;
- строительство и открытие новых РЦ и магазинов под управлением Группы;
- поиск и оптимизация логистических маршрутов;
- поиск поставщиков и постоянное развитие сети цепочек поставок Группы;
- возросшая конкуренция на рынке труда;
- возросшая конкуренция за торговую площадь среди ритейлеров.

2.3. Сведения об основных поставщиках Группы

Сведения об основных поставщиках Эмитента, объем и (или) доля поставок которых на дату окончания соответствующего отчетного периода в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств:

По состоянию на 19.12.2024 (дата подготовки вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента) у Эмитента отсутствовали поставщики.

Ниже приводится информация на основании консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс».

Сведения приводятся об основных поставщиках Группы, являющихся лицами, не входящими в Группу (далее – «**внешнегрупповые поставщики**»), с отдельным указанием объема и (или) доли поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых поставщиков:

Доля внешнегрупповых поставщиков Группы составляет 100 % от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг). Поставщики, входящие в Группу, отсутствуют.

Уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика определен Эмитентом в размере 10 (десять) процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками на дату окончания соответствующего отчетного периода. У Группы отсутствуют иные поставщики, поставки которых, по мнению Эмитента, имеют для Группы существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Поставщики, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024:

1) полное фирменное наименование: Union Source Co., Ltd. (Юнион Корп Ко, Лтд.);

сокращенное фирменное наименование: отсутствует;

ИНН: не присвоен;

ОГРН: не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 91330206780432532Т;

место нахождения: 20F No.1 Building Ningbo Research Development Park 399 Luxian Road National Hi-Tech Zone, Ningbo, China 315048 (315048, Китай, Нинбо, Национальная Зона Высоких Технологий, улица Юксиан, 399, Нинбо парк научных исследований и разработок, здание №1, 20F);

поставленное сырье, товары или услуги (краткое описание): товары для дома, в том числе вешалки, диффузоры, жалюзи, батарейки;

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками, %: 11,12;

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: не является.

Поставщики, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками за 2023 год, закончившийся 31.12.2023:

1) полное фирменное наименование: Union Source Co., Ltd. (Юнион Корп Ко, Лтд.);

сокращенное фирменное наименование: отсутствует;

ИНН: не присвоен;

ОГРН: не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 91330206780432532Т;

место нахождения: 20F No.1 Building Ningbo Research Development Park 399 Juxian Road National Hi-Tech Zone, Ningbo, China 315048 (315048, Китай, Нинбо, Национальная Зона Высоких Технологий, улица Юксиан, 399, Нинбо парк научных исследований и разработок, здание №1, 20F);

поставленное сырье, товары или услуги (краткое описание): товары для дома, в том числе вешалки, диффузоры, жалюзи, батарейки;

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками, %: 10,15;

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: не является.

Поставщики, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками за 2022 год, закончившийся 31.12.2022:

Поставщиков, подпадающих под определенный Эмитентом уровень существенности, нет.

Поставщики, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками за 2021 год, закончившийся 31.12.2021:

1) полное фирменное наименование: Union Source Co., Ltd. (Юнион Корп Ко, Лтд.);

сокращенное фирменное наименование: отсутствует;

ИНН: не присвоен;

ОГРН: не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 91330206780432532Т;

место нахождения: 20F No.1 Building Ningbo Research Development Park 399 Juxian Road National Hi-Tech Zone, Ningbo, China 315048 (315048, Китай, Нинбо, Национальная Зона Высоких Технологий, улица Юксиан, 399, Нинбо парк научных исследований и разработок, здание №1, 20F);

поставленное сырье, товары или услуги (краткое описание): товары для дома, в том числе вешалки, диффузоры, жалюзи, батарейки;

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками, %: 13,90;

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: не является.

2.4. Сведения об основных дебиторах Группы

Сведения об основных дебиторах Эмитента, доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет для Эмитента существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств:

Уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, определен в размере 10 (десять) процентов от общей суммы дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода. У Эмитента отсутствуют иные дебиторы, которые, по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Дебиторы, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от общей суммы дебиторской задолженности на 19.12.2024 (дата подготовки вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента):

1) полное фирменное наименование для юридических лиц: Fix Price Group PLC (Фикс Прайс Групп ПЛС).

сокращенное фирменное наименование: отсутствует.

место нахождения: Республика Казахстан, Z05T3D6, г. Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел, 55/23.

ИНН (если применимо): не присвоен.

ОГРН (если применимо): не применимо.

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 240640901065.

сумма дебиторской задолженности: 172 214 214 тыс. руб.

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, %: 100.

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: не является; основной дебитор является лицом, контролирующим Эмитента.

Ниже приводится информация на основании консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс».

Сведения об основных дебиторах Группы, являющихся лицами, не входящими в Группу (далее – «**внешнегрупповые дебиторы**»), с отдельным указанием объема и (или) доли дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых дебиторов:

Доля внешнегрупповых дебиторов в консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс» составляет 100 %, так как внутригрупповые операции элиминируются в соответствии с МСФО. До исключения внутригрупповых операций для целей составления консолидированной отчетности структура дебиторской задолженности следующая:

На	Доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу, %	Доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %
31.12.2021	30	70
31.12.2022	40	60
31.12.2023	27	73
30.06.2024	28	72

Уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, определен в размере 10 (десять) процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода. У Группы отсутствуют иные дебиторы, которые, по мнению Эмитента, имеют для Группы существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

В состав дебиторской задолженности для целей данного пункта включены строки «Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы» Консолидированных отчетов о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Дебиторы, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, на 30.06.2024:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фикс Прайс Запад»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «Фикс Прайс Запад»;

место нахождения: Беларусь, г. Минск, ул. Короля, дом 51, пом. 13, офис 13-14;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 193351144;

сумма дебиторской задолженности: 1 597 639,52 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 21,41;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 99 %.

2) полное фирменное наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс Казахстан»;

сокращенное фирменное наименование: ТОО «Бэст Прайс Казахстан»;

место нахождения: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Сарыарка, ул. Бейбитшилик, дом 14, офис 302;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 190640012438;

сумма дебиторской задолженности: 3 066 979,60 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 41,10;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 100 %.

Дебиторы, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, на 31.12.2023:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фикс Прайс Запад»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «Фикс Прайс Запад»;

место нахождения: Беларусь, г. Минск, ул. Короля, дом 51, пом. 13, офис 13-14;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 193351144;

сумма дебиторской задолженности: 1 147 236,16 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 18,68;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 99 %.

2) полное фирменное наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс Казахстан»;

сокращенное фирменное наименование: ТОО «Бэст Прайс Казахстан»;

место нахождения: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Сарыарка, ул. Бейбитшилик, дом 14, офис 302;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 190640012438;

сумма дебиторской задолженности: 2 246 976 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 36,58;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 100 %.

Дебиторы, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, на 31.12.2022:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фикс Прайс Запад»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «Фикс Прайс Запад»;

место нахождения: Беларусь, г. Минск, ул. Короля, дом 51, пом. 13, офис 13-14;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 193351144;

сумма дебиторской задолженности: 1 475 698,11 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 21,66;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 99 %.

2) полное фирменное наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс Казахстан»;

сокращенное фирменное наименование: ТОО «Бэст Прайс Казахстан»;

место нахождения: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Сарыарка, ул. Бейбитшилик, дом 14, офис 302;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 190640012438;

сумма дебиторской задолженности: 2 878 174,84 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 42,25;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 100 %.

Дебиторы, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, на 31.12.2021:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фикс Прайс Запад»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «Фикс Прайс Запад»;

место нахождения: Беларусь, г. Минск, ул. Короля, дом 51, пом. 13, офис 13-14;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 193351144;

сумма дебиторской задолженности: 472 302,55 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 17,08;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 99 %.

2) полное фирменное наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс Казахстан»;

сокращенное фирменное наименование: ТОО «Бэст Прайс Казахстан»;

место нахождения: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Сарыарка, ул. Бейбитшилик, дом 14, офис 302;

ИНН (если применимо): не присвоен;

ОГРН (если применимо): не применимо;

регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 190640012438;

сумма дебиторской задолженности: 326 695,73 тыс. руб.;

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: 11,82;

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная задолженность отсутствует;

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента: является;

основание, в силу которого член органа управления Эмитента и (или) лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: участие лица, контролирующего Эмитента, в уставном капитале основного дебитора;

доля участия лица, контролирующего Эмитента, и (или) члена органа управления Эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: 100 %.

2.5. Сведения об обязательствах Группы

2.5.1. Сведения об основных кредиторах Группы

Сведения об основных кредиторах Эмитента, доля задолженности которым в объеме кредиторской задолженности Эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств:

По состоянию на 19.12.2024 (дата подготовки вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента) у Эмитента отсутствовали кредиторы.

Ниже приводится информация на основании консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс».

Сведения об основных кредиторах Группы, являющихся лицами, не входящими в Группу (далее – «**внешнегрупповые кредиторы**»), с отдельным указанием объема и (или) доли кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых кредиторов:

Доля внешнегрупповых кредиторов Группы составляет 100 % от общей кредиторской задолженности. Кредиторы, входящие в Группу, отсутствуют.

Уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора, определен в размере 10 (десять) процентов от общей суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода. У Группы отсутствуют иные кредиторы, которые, по мнению Эмитента, имеют для Группы существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

В состав кредиторской задолженности для целей данного пункта включены строки «Долгосрочные кредиты и займы», «Долгосрочная часть обязательств по аренде», «Краткосрочные кредиты и займы», «Краткосрочная часть обязательств по аренде», «Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства» Консолидированных отчетов о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года.

Кредиторы, на долю которых приходится 10 (десять) и более процентов от общей суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов:

1.

полное фирменное наименование	Акционерное общество «Альфа-Банк»
сокращенное фирменное наименование	АО «Альфа-Банк»
ИНН	7728168971
ОГРН	1027700067328
место нахождения	г. Москва
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	на 31.12.2021: 13 512 351 на 31.12.2022: 0 на 31.12.2023: 0 на 30.06.2024: 0
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, %	на 31.12.2021: 21,52 на 31.12.2022: 0 на 31.12.2023: 0 на 30.06.2024: 0
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	не является просроченной кредиторской задолженностью
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Договор от 03.10.2018
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла	31.12.2025

в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента	не является

2.

полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Сбербанк России»
сокращенное фирменное наименование	ПАО Сбербанк
ИНН	7707083893
ОГРН	1027700132195
место нахождения	г. Москва
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	на 31.12.2021: 8 010 279 на 31.12.2022: 17 575 913 на 31.12.2023: 10 023 700 на 30.06.2024: 15 035 506
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, %	на 31.12.2021: 12,76 на 31.12.2022: 26,46 на 31.12.2023: 16,42 на 30.06.2024: 22,91
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	не является просроченной кредиторской задолженностью
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Договор 1 – 21.05.2020 Договор 2 – 21.01.2021 Договор 3 – 23.06.2021 Договор 4 – 19.08.2021 Договор 5 – 21.09.2021 Договор 6 – 15.04.2022 Договор 7 – 16.09.2022 Договор 8 – 30.03.2023
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	Договор 1 – 20.05.2023 Договор 2 – 20.01.2024 Договор 3 – 22.06.2024 Договор 4 – 18.08.2024 Договор 5 – 20.09.2024 Договор 6 – 14.04.2023 Договор 7 – 15.09.2025 Договор 8 – 29.03.2026
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа	не является

управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента	
--	--

2.5.2. Сведения об обязательствах Группы из предоставленного обеспечения

Информация о размере обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу, иным лицам, входящим в Группу, и лицам, не входящим в нее, а также о совершенных организациями, входящими в Группу сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для Группы существенное значение.

Обеспечение, предоставленное Эмитентом и лицами, входящими в Группу, иным лицам, входящим в Группу, и лицам, не входящим в Группу, отсутствует.

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах Группы

Любые обязательства, которые, по мнению Эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Группы, в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие.

Прочие обязательства, которые, по мнению Эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Группы, в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, отсутствуют.

2.6. Сведения об истории создания и развития Группы, а также о ее положении в отрасли

Краткое описание истории создания и развития Группы, включая случаи реорганизации Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

Одна из ключевых компаний Группы – ООО «Бэст Прайс» – была основана в 2007 году для развития в России сети розничных магазинов, за основу бизнес-модели которых взяты бизнес-модели зарубежных магазинов с форматом торговли «dollar store», где все товары продаются по низкой фиксированной цене. За первые два года активного развития сети количество магазинов ООО «Бэст Прайс» достигло 100 торговых точек по всей России, первая из которых была открыта в Москве.

В 2010 году ООО «Бэст Прайс» запустило СТМ. Запущен франчайзинговый бизнес, что позволило существенно расширить присутствие по всей стране. К концу 2013 года розничная сеть “Fix Price” («Фикс Прайс») насчитывала 1 144 магазина, 929 из которых управлялись ООО «Бэст Прайс» и 215 – франчайзи. За последующие два года количество магазинов удвоилось, превысив к концу 2015 года 2 000 торговых точек, включая 1 681 магазин под управлением ООО «Бэст Прайс» и 397 магазинов под управлением франчайзи.

По мере роста розничной сети ООО «Бэст Прайс» реализовывало ряд бизнес-инициатив, которые укрепляли его положение в качестве лидера на рынке товаров по низким фиксированным ценам: строгий контроль качества продукции, повышенное внимание к потребностям покупателей и совершенствование уникального ценностного предложения.

С 2013 года в Группе действует популярная и эффективная программа лояльности, позволяющая покупателям получать дополнительную выгоду и оптимизировать повседневные траты. По состоянию на 30 июня 2024 года общее количество зарегистрированных участников программы лояльности в России достигло 27,1 млн человек, а средний чек по покупкам, совершенным с картой лояльности за 6 месяцев 2024,

составил 471 рубль, что почти вдвое выше среднего чека покупателей, не использующих карту, – 249 рублей.

В 2016 году ООО «Бэст Прайс» расширило линейку ценовых категорий, перейдя от модели «одной цены» к модели «мультипрайс», что в ответ на влияние внешних факторов и меняющуюся рыночную конъюнктуру обеспечило дополнительную гибкость ценообразования и работы с ассортиментом, а также позволило нивелировать влияние волатильности валютных курсов и инфляции.

В этом же году ООО «Бэст Прайс» впервые вышло на зарубежный рынок, предоставив франчайзинговую лицензию на открытие магазинов “Fix Price” («Фикс Прайс») в Грузии и Казахстане, а в 2017 году запустило франчайзинговый бизнес в Беларуси. Далее Группа продолжила расширяться за пределы России: в 2019 году были открыты магазины в Кыргызстане, в 2020 году – в Узбекистане, в 2023 году – в Армении и Монголии, в 2024 году – в Объединенных Арабских Эмиратах.

В 2018 Группа одной из первых на российском рынке розничной торговли запустила опцию онлайн-заказа с самовывозом из магазина. На протяжении уже нескольких лет интерес к онлайн-сервису Группы постоянно растет, что позволяет этому каналу продаж стабильно демонстрировать высокие результаты.

С начала 2022 года Группа устанавливает во всех новых магазинах сети в России кассы самообслуживания, благодаря которым в магазинах значительно сократились очереди. С 2024 года Группа устанавливает такие кассы не только в новых, но и в действующих магазинах сети. Кассы самообслуживания сокращают нагрузку на персонал в часы-пик, открывают дополнительные возможности для привлечения покупателей в магазины и оптимизации расходов. По состоянию на 30 июня 2024 года количество действующих касс самообслуживания достигло 4 200 единиц, а доля покупок в магазинах, совершенных через них, составила в среднем 31 % (по данным Группы).

В 2023 году Группа внедрила решение на основе компьютерного зрения для помощи в различных задачах сотрудникам магазинов. Система видеоаналитики позволяет отслеживать очереди на кассах и в режиме реального времени определять магазины с превышением допустимого количества покупателей в очереди. При достижении заданного лимита заведующему магазином отправляется уведомление с рекомендацией открыть дополнительную кассу. Около 60 % таких уведомлений оказываются эффективными – после их отправки отмечается снижение очередей или увеличение трафика, проходящего через кассу. Также система позволяет контролировать наполняемость полок, соблюдение порядка в торговом зале и другие процессы.

В 2023 году Группа запустила два крупных РЦ в России: один в г. Домодедово (площадью 66 925 кв. м) и второй в г. Екатеринбурге (68 019 кв. м)¹. Это позволило оптимизировать транспортные расходы и обеспечить Группу складскими площадями для будущего развития сети. По состоянию на 30 июня 2024 года сеть Группы насчитывала 12 РЦ общей площадью 480 038 кв. м.

19 декабря 2024 года создан Эмитент, который приобрел контроль в отношении основной операционной компании Группы (ООО «Бэст Прайс») в результате внесения единственным акционером принадлежащей ему доли в уставном капитале ООО «Бэст Прайс» в качестве вклада в уставный капитал Эмитента.

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет (в течение каждого завершеного отчетного года, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) и в течение последнего завершеного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента (подконтрольных

¹ Площади РЦ указаны по состоянию на 31.12.2023.

Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

Изменения основного вида хозяйственной деятельности Группы в течение трех последних завершенных отчетных лет (2021-2023 гг.) и в течение 6 месяцев 2024 года не происходили, за исключением изменения основного вида хозяйственной деятельности ООО «Бэст Прайс»:

Дата государственной регистрации в ЕГРЮЛ	Основной вид деятельности
24.06.2013	47.19 «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах»
11.11.2021	47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах»

23 января 2025 года Эмитент приобрел 99,999999 % долей в уставном капитале ООО «Бэст Прайс» и 1 % доли в уставном капитале ООО «Бэст Прайс Экспорт» (ОГРН 1165047054787), тем самым установив прямой контроль в отношении ООО «Бэст Прайс» и косвенный контроль через ООО «Бэст Прайс» в отношении ООО «Бэст Прайс Экспорт» и ИП ООО «FIXPRICEASIA» («ФИКСПРАЙСАЗИЯ») (Республика Узбекистан). До даты утверждения Проспекта изменения в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, не происходили.

Общая характеристика отрасли, в которой Группа осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года (за каждый заверченный отчетный год, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за последний заверченный отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние:

Обзор российского рынка розничной торговли

Российский рынок розничной торговли в период с 2021 по 2023 годы и в первое полугодие 2024 года претерпел значительные изменения под влиянием последствий пандемии COVID-19, изменения внешнеполитической обстановки и международных санкций.

	12M2021	12M2022	12M2023	6M2023	6M2024
Оборот розничной торговли (трлн руб.),	39,5	42,6	48,2	22,1	25,8
в том числе:					
Доля продовольственных товаров, %	47,0	49,4	47,8	48,7	47,8
Доля непродовольственных товаров, %	53,0	50,6	52,2	51,3	52,2

По данным Росстата, указанным в таблице выше, в 2022 году оборот розничной торговли в России вырос на 7,8 % в номинальном выражении в сравнении с 2021 годом и составил 42,6 трлн руб. В 2023 году розничные продажи выросли на 13,1 % в номинальном выражении и составили 48,2 трлн руб. На фоне инфляционных рисков и волатильности рубля рос потребительский спрос. В первом полугодии 2024 года оборот розничной торговли составил 25,8 трлн руб., что выше оборота розничной торговли в первом полугодии 2023 года на 16,7 %.

При этом в период с 2021 по 2023 годы доли продовольственных и непродовольственных товаров изменялись в соответствии с рыночной конъюнктурой. В 2022 году зафиксирован

рост доли продовольственных товаров, что обусловлено стремлением потребителей приобрести данные товары впрок на фоне растущей инфляции, ухода иностранных производителей и поставщиков. По итогам 2023 года доля продовольственных товаров в общем обороте розничной торговли сократилась на 1,6 п.п. по сравнению с данными 2022 года. Сокращение оборота продовольственной розницы связано с уменьшением физического объема приобретаемого продовольствия, несмотря на рост цен на данную категорию товаров.

В 2023 году наблюдался более значительный рост потребительских расходов на относительно дорогие непродовольственные товары длительного пользования, такие как бытовая техника, компьютерное оборудование, электроника, одежда, обувь, строительные материалы, мебель и автомобильные аксессуары. Эта тенденция во многом обусловлена высвобождением отложенного спроса, накопившегося за 2022 год, а также фактором возросших инфляционных ожиданий. Кроме того, объем вкладов в российских банках вырос на рекордные 8,3 трлн руб., а автономные расходы на продукты питания и непродовольственные товары повседневного спроса (FMCG) выросли умеренно – на 8,2 % и 11,1 % соответственно, по данным агентства Infoline (Инфолайн).

Значительной составляющей розничного рынка в России является рынок электронной коммерции (e-commerce). Онлайн-ритейлеры и маркетплейсы оказывают влияние на традиционных ритейлеров, вынуждая их адаптировать свои бизнес-модели. Анализ доли электронной коммерции позволяет оценить уровень конкуренции и выявить факторы, оказывающие влияние на рынок розничной торговли.

По данным Ассоциации компаний интернет-торговли (АКИТ) наблюдается стабильный рост объема рынка интернет-торговли:

	12M2021	12M2022	12M2023	6M2024
Рынок интернет-торговли, трлн руб.	3,6	4,8	6,2	3,7
Доля рынка интернет-торговли в общем обороте розничной торговли, %	9,2	11,7	13,4	14,3 ¹

С 2021 по 2023 годы объем рынка интернет-торговли увеличился на 71 % за рассматриваемый период. Наряду с этим зафиксирован рост доли данного рынка в общем обороте розничной торговли под влиянием пандемии COVID-19, экономических санкций, развития служб экспресс-доставки и маркетплейсов, а также непрерывного развития цифровых технологий. Совокупный темп роста доли электронной коммерции в период с 2021 по 2023 год составил 45,7 %.

Обзор российского рынка магазинов низких фиксированных цен

Целевым для Группы направлением на российском розничном рынке является рынок магазинов низких фиксированных цен. Магазины низких фиксированных цен – розничные магазины с широким ассортиментом, где все товары продаются по низким фиксированным ценам. В таких магазинах представлены товары следующих категорий: товары для дома, косметика и средства гигиены, канцелярия и книги, одежда, игрушки, бытовая химия, а также продукты питания и напитки с долгим сроком хранения.

Группа первой в России открыла магазин низких фиксированных цен в 2007 году. За 17 лет российский рынок магазинов низких фиксированных цен значительно вырос, при этом объем этого сегмента в России все еще существенно меньше, чем в других странах. По

¹ На дату утверждения Проспекта в исследовании АКИТ отсутствуют данные о доле рынка интернет-торговли в общем обороте розничной торговли за 6 месяцев 2024 года. Для целей настоящей таблицы доля рынка интернет-торговли в общем обороте розничной торговли за 6 месяцев 2024 года рассчитана с использованием данных Росстата об обороте розничной торговли за 6 месяцев 2024 года, указанных в таблице на странице 40 Проспекта.

данным Infoline (Инфолайн), в 2023 году объем рынка низких фиксированных цен составлял 0,8 % от общего объема розничной торговли в России. При этом аналитики отмечают, что рынок магазинов в формате «у дома» и магазинов низких фиксированных цен станет одним из крупнейших сегментов по доле рынка розничной торговли. Такой формат продолжает набирать популярность и обладает существенным потенциалом для роста, в то время как доля магазинов традиционного формата на рынке сокращается.

За последние годы рынок сегмента постепенно консолидировался. Группа является лидером на российском рынке магазинов низких фиксированных цен. В соответствии с анализом Группы и аналитиков Infoline (Инфолайн) в 2023 году доля Группы на российском рынке магазинов низких фиксированных цен составляла около 89 %. По мере того, как Группа наращивала свое региональное присутствие и увеличивала объем продаж, некоторые небольшие ритейлеры покидали рынок (в том числе Home Market (Хоум Маркет)/Заодно, Хозяюшка, Охалка, Еврошоп).

Факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли

Информация о факторах, оказывающих влияние на состояние отрасли, приведена в секции «Общая характеристика отрасли, в которой Группа осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года и последний заверченный отчетный период» пункта 2.6 Проспекта. Ниже представлена информация о факторах в обобщенном виде.

Российский рынок розничной торговли и в особенности рынок магазинов низких фиксированных цен претерпели значительные изменения под воздействием множества факторов. Эти изменения обусловлены сочетанием экономических, социальных, политических и технологических факторов, которые формировали не только поведение потребителей, но и стратегии ритейлеров. Следующие факторы оказали влияние на состояние рынка розницы и в особенности рынка магазинов низких фиксированных цен в период с 2021 по 2023 годы и в первое полугодие 2024 года:

- **Инфляция и падение покупательной способности:** в течение последних лет инфляция в России оставалась на высоком уровне. В 2022 году инфляция достигла пика, превысив 11,9 % (рост на 3,5 п.п. по сравнению с 2021 годом), что существенно повлияло на реальные доходы населения. Это привело к давлению на покупательную способность, что, в свою очередь, вызвало рост популярности дискаунтеров и магазинов с низкими фиксированными ценами, в результате чего доля бюджетных товаров в корзине покупателя возросла. В 2023 году инфляция несколько стабилизировалась, достигнув отметки в 7,4 %, однако рост реальных располагаемых доходов населения оставался достаточно низким – 5,8 % (к соответствующему периоду прошлого года), что продолжало поддерживать интерес к магазинам с низкими фиксированными ценами и дискаунтерам. С января по июнь 2024 года уровень инфляции составил 3,8 % (рост на 1,1 п.п. по сравнению с уровнем инфляции аналогичного периода 2023 года), а потребительская уверенность постепенно восстановилась ввиду роста реальных располагаемых доходов населения (9,6 % к соответствующему периоду прошлого года)¹.
- **Санкции и экономическая изоляция:** введение экономических санкций в 2022 году существенно изменило условия ведения бизнеса в России. Влияние санкций проявилось в ограничении импорта, росте цен на импортные товары и ухудшении условий внешней торговли. Ритейлеры начали адаптироваться к новым условиям, изменяя логистические цепочки и увеличивая долю локальных производителей.

¹ Информация приведена по данным Росстата.

Чтобы избежать дефицита товаров и поддерживать по-прежнему широкий ассортимент, компании-ритейлеры регулярно ищут новые источники поставок и оптимизируют логистику.

- **Колебания валютных курсов:** волатильность валютных курсов также оказала влияние на стоимость импортных товаров и стоимость их транспортировки, что привело к увеличению цен на некоторые категории товаров. Розничные сети были вынуждены искать новые каналы поставок, чтобы удерживать цены, несмотря на рост закупочных цен.
- **Изменение потребительских привычек:** пандемия COVID-19 и сложный для российской экономики 2022 год продолжали влиять на потребительское поведение в указанные периоды. Многие покупатели стали более избирательны в своих покупках, предпочитая товары по акциям и товары с низкой стоимостью. Это усилило позиции магазинов низких фиксированных цен и дискаунтеров, которые смогли предложить покупателям доступные товары на фоне тренда давления на доходы.
- **Расширение сотрудничества с местными производителями:** в условиях санкций и ограничений на импорт в России, а также на фоне геополитической неопределенности, нестабильной экономической ситуации и ухода из России ряда иностранных компаний российские ритейлеры активизировали усилия по привлечению новых поставщиков на отечественном рынке. Взаимодействие Группы с местными поставщиками позволяет не только оптимизировать сроки поставки, но и предлагать покупателям качественную продукцию отечественного производства.
- **Смещение фокуса на омниканальные стратегии и развитие электронной коммерции:** пандемия COVID-19 и последующее развитие технологий стимулировали внедрение омниканальных стратегий в розничной торговле. Покупатели начали чаще использовать онлайн-платформы для поиска и покупки товаров. Это отразилось на розничных магазинах, которые приступили к развитию собственных онлайн-магазинов и служб доставки, при этом основным каналом продаж для них остаются физические магазины.
- **Усиление конкуренции:** в условиях снижения реальных располагаемых доходов населения и роста популярности дискаунтеров в результате макроэкономической ситуации 2022 года конкуренция на рынке розничной торговли и магазинов с низкими фиксированными ценами на товары увеличилась. Крупные розничные ритейлеры приложили усилия для развития дискаунт-форматов, предлагая более широкий ассортимент бюджетных товаров и улучшая программы лояльности.

Общая оценка результатов деятельности Группы в данной отрасли. Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности Группы. Указываются доля Группы в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение Группы в отрасли в целом. Приводятся оценка соответствия результатов деятельности Группы тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности Группы.

По мнению Эмитента, Группе удалось занять ведущие позиции на перспективном и быстрорастущем рынке магазинов низких фиксированных цен, являющимся важной составляющей российского рынка розничной торговли.

Высокий уровень инфляции приводит к снижению потребительской уверенности и росту промоактивности на рынке. Рост процентных ставок на рынке приводит к росту стоимости

заемного капитала для финансирования деятельности Группы. Указанные тенденции могут привести к снижению темпов роста выручки, валовой прибыли, рентабельности, ограничению объемов средств, доступных для инвестиций. В 2024 году операционная среда на российском розничном рынке остается сложной: острый дефицит рабочей силы, рост расходов на аренду, а также нестабильная ситуация с перевозками продолжают оказывать давление на рентабельность.

Вместе с тем, можно отметить ряд тенденций, благоприятных для Группы в средне- и долгосрочной перспективе. Усиление конкуренции на рынке продовольственного ритейла и общее ухудшение экономической ситуации способствует росту консолидации на рынке, в результате чего преимущество получают крупные игроки. Это способствует сохранению лидирующих позиций Группы на рынке магазинов низких фиксированных цен и на целевом рынке розничной торговли, что, в свою очередь, создает условия для последующего роста выручки и повышения эффективности за счет эффекта масштаба.

Доля Группы на рынке магазинов низких фиксированных цен указана в секции «Сведения об основных конкурентах Группы» пункта 2.6 Проспекта.

По мнению Эмитента, результаты деятельности Группы, в целом, соответствуют тенденциям развития отрасли. Информация о причинах, обосновывающих полученные результаты деятельности Группы, приведены в секции «Сильные и слабые стороны Группы в сравнении с конкурентами» пункта 2.6 Проспекта.

Сведения об основных конкурентах Группы

Обзор конкурентного положения Группы на рынке магазинов низких фиксированных цен

По данным Эмитента, Группа занимает лидирующее положение на рынке магазинов низких фиксированных цен в России по объему продаж и количеству магазинов. Лидирующее положение достигается за счет уникальной бизнес-модели с низкими фиксированными ценами, широкого ассортимента товаров, развитой сети магазинов по всей стране и в странах СНГ, эффективного управления издержками, сотрудничества с локальными производителями и ориентации на развитие СТМ, оптимизации логистических процессов.

В соответствии с исследованиями аналитиков Infoline (Инфолайн) доля Группы на рынке составляет около 89 %. Единственный прямой конкурент Группы на рынке товаров по низким фиксированным ценам – группа «Гала-Центр» (магазины Галамарт, Магазин постоянных распродаж (МПР)) – занимает по результатам 2023 года около 11 % рынка, имея 1 045 магазинов в России¹.

Обзор конкурентного положения Группы на целевом рынке розничной торговли

Общий объем целевого рынка для Группы включает в себя розничную торговлю товарами, которые по цене и ассортименту схожи с товарами по низким фиксированным ценам, но в настоящее время доступны через различные розничные каналы. По данным агентства Infoline (Инфолайн), в 2023 году общий объем целевого рынка оценивался в 3,8 трлн руб., или 8,1 % от общего объема рынка розничной торговли в России; при этом непродовольственные категории неизменно составляли более половины общего объема целевого рынка. Структура каналов продаж в последние годы также изменилась: магазины формата «у дома» продолжают набирать обороты, в то время как доля традиционных форматов торговли на рынке сокращается.

¹ Доли рынка определены Infoline (Инфолайн) исходя из ассортимента, соответствующего целевому рынку формата низких фиксированных цен.

По данным Эмитента, непрямыми конкурентами Группы в части пересекающегося ассортимента являются:

- Продовольственные ритейлеры: Магнит, X5 (Икс5), Лента, О'кей;
- Специализированные ритейлеры: Магнит Косметик, Детский мир, Лемана ПРО (ранее – Леруа Мерлен);
- Онлайн-ритейлеры: Яндекс Маркет, Ozon (Озон), Wildberries (Вайлдберриз), Купер (ранее – СберМаркет).

Сильные стороны Группы в сравнении с конкурентами:

1. Уникальное ассортиментное предложение для потребителя

Группа предоставляет своим покупателям широкий ассортиментный ряд, который включает в себя около 2 тыс. товарных позиций в 20 различных категориях. К основным категориям относятся товары для дома, косметика и средства гигиены, канцелярия и книги, одежда, игрушки, бытовая химия, а также продукты питания и напитки, не требующие специальных условий хранения. В магазинах Группы представлен разнообразный выбор товаров СТМ и сторонних брендов, а также небрендируемых товаров.

За счет впечатляющего масштаба своей деятельности, опыта и участия в производственном процессе Группа устанавливает более привлекательные цены на товары, аналоги которых зачастую стоят дороже в других торговых сетях, что способствует поддержанию интереса покупателей к ассортименту Группы. Регулярное пополнение ассортимента новинками и включение элемента «охоты за сокровищами» также позволяют удивлять покупателей и мотивировать их на повторное посещение магазинов Группы.

Группа видит большой потенциал в дальнейшем развитии категорий товаров для дома и праздника, которые пользовались спросом в 2023 году наряду с товарами для кухни, аксессуарами, инструментами и декоративной продукцией, а также укрепляет свои позиции в этих категориях. Наряду с этим, Группа работает над расширением линейки продуктов питания и других товаров первой необходимости для привлечения дополнительного трафика. Для всех предлагаемых категорий Группа делает акцент на предложении товаров с уникальными характеристиками по наиболее привлекательным ценам.

Группа наблюдала снижение доли категории продовольственных товаров в розничных продажах на фоне аномально высокой базы 2022 года. Высокий спрос на стратегически важные для Группы категории drogery (косметику, бытовую химию и гигиену) оставался устойчивым, при этом доля drogery в розничных продажах удерживалась на уровне предыдущего года. Ежегодно Группа выпускает около 8 сезонных коллекций, которые пользуются высоким спросом. Они посвящены праздникам, отмечаемым в России, таким как Новый год, Рождество, День святого Валентина, 1 сентября, 8 марта, 23 февраля, Пасха.

Большинство продовольственных товаров, предлагаемых Группой, не требуют особых условий хранения, а также имеют длительный срок годности. Это позволяет Группе иметь одну температурную зону во всех РЦ и поддерживать капитальные затраты на относительно низком уровне. Продукты питания с особыми требованиями к хранению доставляются поставщиками непосредственно в магазины.

Группа регулярно обновляет ассортимент, ориентируясь на анализ рыночных трендов, результаты продаж, поведение покупателей, информацию от поставщиков и другие источники. В процессе отбора товарных позиций Группа стремится как удовлетворить запросы покупателей, так и оптимизировать показатель оборачиваемости запасов.

2. Низкая стоимость товаров

Группа стремится предложить лучшие цены по всем категориям товаров и товарным позициям и делает все возможное, чтобы сформировать исключительно выгодное предложение в девяти основных ценовых категориях. Как правило, стоимость корзины “Fix Price” («Фикс Прайс») существенно ниже стоимости аналогичной корзины из других российских розничных сетей, работающих в традиционном формате или онлайн.

Группа использует ряд эффективных решений, которые помогают ей сохранить рентабельность и при этом предлагать покупателям выгодные условия. Разнообразие ценовых категорий в ассортименте позволяет Группе быстро реагировать на тенденции рынка, расширяя диапазон цен, перемещая товары между ценовыми категориями или оптимизируя затраты.

В 2023 году около 77% всех представленных товарных позиций в магазинах Группы реализовывались по цене, не превышающей 99 руб. При этом Группа формирует предложение и в более высоких ценовых категориях: 249, 299 и 349 руб., в декабре 2023 года Компания начала тестировать новую ценовую категорию – 399 рублей. К товарам высоких ценовых категорий относятся крупные форматы упаковок бытовой химии, товары для дома, одежда и игрушки для детей, декор. Такие востребованные товары по исключительно выгодным ценам представлены на специальных полках с пометкой «ВКУ», поскольку их стоимость чаще всего выгодно отличается от аналогов у других ритейлеров и интернет-магазинов и способствует повышению продаж.

3. Удобное совершение покупок для покупателей

Бизнес-процессы Группы построены на основе принципов эффективности и клиентоориентированности. Так, Группа открывает магазины в доступных и удобных для покупателей местах, в реальном времени отслеживает загруженность торговых точек в пиковые часы, чтобы своевременно открывать дополнительные кассы, и уделяет особое внимание уровню обслуживания.

Группа также стандартизировала свою сеть магазинов с точки зрения ценообразования, ассортиментной матрицы, выкладки товаров на полках, оборудования, клиентского сервиса. Большинство магазинов сети имеют одинаковый ассортимент, навигацию, витрины, планировку и одинаковое оборудование. Понятная навигация и расположение полок в магазинах Группы помогает покупателям легко ориентироваться, быстро находить новые товары, а также товары постоянного спроса. Функциональная и визуально привлекательная выкладка товаров в магазинах Группы делает поиск нужных товаров максимально удобным. Кроме того, в магазине все организовано таким образом, чтобы стимулировать кросс-продажи и формировать опыт «охоты за сокровищами».

4. Быстрорастущая программа лояльности с выгодными условиями

В магазинах Группы действует программа лояльности, которая предоставляет дополнительные преимущества покупателям и позволяет им оптимизировать свои ежедневные расходы.

Покупатели могут приобрести карты лояльности на кассе по цене 55 руб. или зарегистрировать виртуальную карту лояльности через мобильное приложение или на сайте Группы. На карту начисляются баллы в размере до 20 % от стоимости покупки, а накопленными баллами можно оплатить до 50 % от суммы следующих покупок. По данным Группы, в среднем каждый магазин Группы ежедневно реализует по две бонусные карты.

Держатели карт получают эксклюзивные предложения от сети, а также могут участвовать в специальных акциях и получать скидки от партнеров Группы. Участникам программы лояльности доступны индивидуальные предложения и дополнительные бонусы за покупку любимых товаров, а также разовые начисления баллов, приуроченные к различным мероприятиям Группы.

Одновременно с этим, благодаря программе лояльности, Группа также получает важнейшую информацию о трендах потребительского поведения, чтобы глубже понимать свою аудиторию.

5. Быстрая адаптация под изменения потребительского поведения

Группа быстро адаптируется под изменения потребительских настроений и тенденций. Частая ротация товарных позиций является основой уникальности ассортимента Группы. В частности, в 2023 году произошли изменения в структуре категорий реализуемых товаров. Благодаря увеличению почти в 1,6 раза доли малоизвестных брендов и небрендовых товаров до 56 % Группа обеспечила необходимую гибкость в управлении ассортиментом и повысила скорость его ротации.

На регулярной основе Группа предлагает около 2 тыс. товарных позиций, которые постоянно ротируются. Ежедневно Группа запускает примерно 50 новых товаров, при этом около 71 % розничных продаж приходится на ассортимент, который обновляется до шести раз в год. Остальные 29 % ассортимента – это товары постоянного спроса, такие как туалетная бумага, алюминиевая фольга и мешки для мусора, которые не нуждаются в ротации, поскольку покупатели приобретают их на регулярной основе.

Создание уникальных товаров СТМ выгодно отличает Группу от конкурентов и позволяет предлагать широкий ассортимент товаров для покупателей. Продукция СТМ Группы включает в себя более 60 брендов¹, а ее качество находится на неизменно высоком уровне, не уступая товарам более известных сторонних брендов. Товары СТМ преимущественно закупаются у иностранных поставщиков, в основном из Китая.

6. Операционная эффективность

Благодаря эффективной бизнес-модели Группа способна адаптироваться к меняющейся ситуации на рынке и постоянно развиваться, при этом стабильно предоставляя покупателям уникальный ассортимент качественных товаров по привлекательным ценам и демонстрируя одни из самых высоких в отрасли показателей рентабельности. Эффективность бизнес-модели Группы достигается за счет нескольких факторов, в том числе:

- *Передовые технологии.* Группа регулярно обновляет имеющиеся программные продукты, разрабатывает и внедряет новые ИТ-решения, чтобы обеспечить бесперебойные поставки товаров в магазины и комплектующих для открытия новых РЦ, создать комфортные условия для покупателей в магазинах и повысить качество обслуживания.
- *Наличие стабильных цепочек поставок.* Группа построила прочные взаимоотношения с действующими поставщиками и находится в постоянном поиске отечественных и иностранных производителей качественных товаров.
- *Высокая степень унификации и автоматизации бизнес-процессов,* позволяющая повышать точность и скорость выполняемых задач, осуществлять своевременный контроль, а также уделять больше внимания потребностям покупателей.
- *Специфический ассортимент.* Группа не реализует товары с особыми условиями хранения, поэтому в магазинах и РЦ Группы отсутствует холодильное и иное специальное оборудование, что позволяет значительно сокращать расходы на его обслуживание и затраты на электроэнергию.

¹ В том числе Cotte (Котте), O'Kitchen (О'Китчен), Flarx (Флэкс), Homestar (Хоумстар), Play the Game (Плэй зе Гейм), Kid's Fantasy (Кидс Фэнтэзи), Greenart (Гринарт), With Love (Виз Лав) и Снежное кружево.

- *Большое количество магазинов Группы.* Группа планомерно расширяет географию своего присутствия, в результате чего формирует лояльную клиентскую базу и обеспечивает рост показателей Группы за счет эффекта масштаба.

7. Продуманный маркетинг и запоминающаяся реклама

Маркетинговая стратегия Группы направлена на увеличение потока покупателей в магазинах сети за счет привлечения как целевой аудитории, так и других потребителей, ориентированных на экономное потребление. В рамках данного подхода Группа использует различные каналы продвижения: телевизионная, печатная и наружная реклама, онлайн-реклама, POS-материалы (point of sales, точки продаж), событийный маркетинг, а также программа лояльности.

Группа регулярно запускает экономически эффективные маркетинговые и рекламные кампании со стратегией продвижения, основанной на сегментации целевой аудитории и использовании каналов коммуникации, релевантных для охвата нужной аудитории. Благодаря организованной работе внутри Группы по производству рекламного контента и запуску рекламных акций Группа одновременно управляет несколькими десятками акций и готова к запуску дополнительных активностей в кратчайшие сроки (1-5 дней).

Группа присутствует во всех популярных социальных сетях и платформах, где регулярно выпускает качественный цифровой контент для привлечения покупателей. Разработанный Группой сайт для покупателей позволяет стандартизировать некоторые промоакции и расширяет возможности использования бонусных карт участниками программы лояльности Группы.

Еще одним инструментом продвижения для Группы является контент, создаваемый покупателями на основе их покупательского опыта в магазинах Группы: видеоролики и обзоры публикуются в различных социальных сетях по собственной инициативе покупателей и набирают миллионы просмотров. Сарафанное радио в социальных сетях также служит для Группы бесплатным инструментом маркетинга.

С целью сделать коммуникацию с покупателями уникальной и запоминающейся в своих рекламных кампаниях Группа использует амбассадора бренда, а с 2023 года – еще и мascотa в качестве фирменного образа. Mascот появляется в рекламно-информационных материалах Группы, информируя покупателей о новых акциях, преимуществах программы лояльности и новинках в ассортименте.

В 2023 году популярный актер и телеведущий Сергей Бурунов стал новым, вторым по счету, амбассадором бренда, сменив в этой роли Сергея Светлакова. Согласно маркетинговым опросам, проведенным Группой, Сергей Бурунов вызывает исключительно положительные эмоции у покупателей.

8. Активное развитие на площадках электронной торговли

Для привлечения дополнительной аудитории и повышения охвата продаж Группа продолжает изучать различные способы улучшения покупательского опыта. Так, ассортимент сети представлен на крупных маркетплейсах (Market Delivery (Маркет Деливери), Яндекс.Еда, Яндекс Маркет), к которым подключено 2 800 магазинов Группы (по состоянию на 30.06.2024).

Кроме того, Группа ввела быструю доставку своих товаров из собственного интернет-магазина курьерами сервиса Купер (ранее СберМаркет). Географию быстрой доставки формируют магазины под управлением Группы в 30 ключевых городах присутствия, в том числе в Москве, Санкт-Петербурге, Казани, Омске, Екатеринбурге и Краснодаре.

Покупатели могут заказать товары через сайт Группы, мобильное приложение или через маркетплейсы-партнеры. При заказе на сайте и в мобильном приложении предоставляется

возможность выбрать один из нескольких способов получения товара, включая курьерскую доставку через партнерские сервисы до двери и получение в пунктах самовывоза в магазинах Группы.

9. Большое количество магазинов Группы

Группа стремится к тому, чтобы преимущества уникального покупательского опыта Группы стали доступны широким слоям населения во всех регионах присутствия сети. На 30 июня 2024 года общее количество магазинов Группы составило 6 677 точек, из которых 5 328 – магазины под управлением Группы и 1 349 – франчайзинговые магазины.

Группа обладает важным преимуществом – способностью расширения сети в городах с небольшим населением от 5 тыс. человек. Отдельно необходимо отметить, что магазины Группы имеют схожую рентабельность EBITDA во всех федеральных округах России.

Благодаря большому количеству магазинов под управлением Группы и франчайзинговых магазинов Группа также имеет преимущества при взаимодействии с поставщиками, так как способна обеспечить большой объем закупок и распределение приобретенных товаров по всей сети. Кроме того, Группа получает положительный эффект масштаба за счет сокращения себестоимости продаж, несмотря на рост выручки.

10. Высокая степень диджитализации Группы

С целью поддержания устойчивости бизнес-процессов сети и создания потенциала для развития Группа активно внедряет передовые технологии удаленного контроля за торговыми точками, отслеживания поставок, управления персоналом и электронного документооборота. Цифровые технологии помогают масштабировать бизнес, сокращая временные затраты и оптимизируя расходы в текущих рыночных условиях. Наряду со стандартными цифровыми системами финансового и операционного учета Группа использует ряд собственных ИТ-решений, которые учитывают специфику операционной модели и позволяют повышать ее эффективность. В 2023 году собственные программные решения позволили обеспечить бесперебойные поставки товаров в магазины и комплектующих для открытия новых РЦ.

С помощью современного программного обеспечения Группа автоматизирует повторяющиеся операции, связанные с управлением импортом и доставкой товаров, таможенным сопровождением, логистикой, сертификационным контролем, расчетом плановых и фактических затрат и прочими задачами.

Группа провела глобальное обновление программного обеспечения WMS Logistic (Система Управления Складом Логистика), которое специально разработано для управления складскими операциями в режиме реального времени. Миграция системы на новую унифицированную версию позволила оптимизировать процессы доработок, сократить сроки внедрения нового функционала и обеспечить бесперебойную работу всех РЦ. WMS Logistic объединяет несколько передовых решений, включая модуль контроля загруженных палет. С его помощью логисты Группы могут проверять фактический вес загруженной палеты как в пункте отправления, так и в пункте приемки в РЦ. Технология позволяет эффективно отслеживать неправильно собранные заказы, не допуская их отправки в магазины, а также сокращать финансовые и временные затраты, поскольку не соответствующие параметрам палеты могут быть доукомплектованы на складе.

Группа автоматизировала сбор и хранение данных о товарах для онлайн-витрины товаров Группы на основе системы PIM (Product Information Management, управление информацией о продукте). Система позволила создать единую базу всей информации о товарах, восполнить недостающие данные в первую очередь благодаря партнерам / поставщикам, автоматизировать и упростить процессы заполнения информации о товаре, обеспечить выгрузку данных для других систем, уменьшить срок ввода товара на онлайн-витрину.

Разработка личного кабинета поставщика на основе системы РІМ позволила выстроить процесс массового предложения товаров от поставщиков, исключив человеческий фактор и долгие переписки. Система помогла консолидировать сбор и обработку сведений о товарах, сделать этот процесс удобным для всех сторон и повысить надежность хранения данных.

Группа также разработала мобильное приложение для управления магазинами на базе Android (Андроид), позволяющее автоматизировать процессы управления магазинами в режиме реального времени с помощью планшетов или смартфонов. Оно позволяет менеджерам магазинов просматривать и отслеживать текущие задачи, а также отчитываться о ходе их выполнения. Приложение позволяет удаленно следить за состоянием помещений магазина, оформлять заказы онлайн, списывать товар, формировать отчет о товарных остатках, создавать заявки на обслуживание и ремонт оборудования магазина.

Группа разрабатывает решения и для удобства покупателей, например, устанавливает в торговых точках кассы самообслуживания; сервисы приема платежей поддерживают оплаты по QR-коду (Quick Response, быстрый отклик); осуществлен переход на электронные чеки; разработаны мобильные приложения для потребителей для iOS (айОуЭс), Android (Андроид) и Huawei (Хуавей); внедрены инструменты для считывания купонов (SET Loyalty Service) и системы контроля за очередями в магазинах. Кроме того, завершено пилотное тестирование печати QR-кодов на ценниках с дополнительной информацией о товаре. Перейдя по QR-коду, покупатель сможет ознакомиться с видеороликом о товаре, его функциях и применении либо изучить дополнительные данные о функционале и составе, которые размещены в карточке товара на сайте.

Использование передовых программных решений позволяет Группе увеличить финансовые показатели за счет автоматизации складских операций, улучшения управления данными, повышения эффективности магазинов и взаимодействия с покупателями.

Слабые стороны Группы в сравнении с конкурентами:

1. Ограниченный ассортимент товаров по сравнению с крупными розничными конкурентами, что может ограничивать привлечение более широкой аудитории.
2. Отсутствие у покупателей потребности посещать магазины Группы на ежедневной основе в отличие от продуктовых магазинов, чьи товары пользуются постоянным спросом, и онлайн-платформ, позволяющих оформить заказ, не выходя из дома.
3. Зависимость от экономических условий, так как любые экономические колебания могут снизить покупательную способность потребителей.
4. Высокая конкуренция с дисконтными сетями, которые инвестируют большие бюджеты в рекламные кампании.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

2.7. Сведения о перспективах развития Эмитента

Описание стратегии дальнейшего развития Группы не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

Группа является лидером на рынке магазинов низких фиксированных цен и в дальнейшем продолжит укреплять свои позиции. Группа планирует сосредоточить свои усилия на достижении синергетического эффекта от расширения регионального присутствия на

новых и существующих рынках, улучшения ценностного предложения и повышения качества обслуживания покупателей.

Группа определяет для себя следующие стратегические приоритеты для дальнейшего развития:

- Сохранение уникального ценностного предложения для покупателей – исключительного соотношения цены и качества предлагаемых товаров, сохранение низких фиксированных цен на продукцию.
- Дальнейшее расширение географии Группы в России и за рубежом посредством франчайзинга.
- Расширение сотрудничества с существующими поставщиками и развитие новых партнерств.
- Продолжение тщательной работы над ассортиментной матрицей товаров в соответствии с меняющимися предпочтениями покупателей.
- Развитие омниканального покупательского опыта и повышение качества обслуживания, удержание и привлечение покупателей за счет развития программы лояльности и непрерывной работы над ассортиментом.
- Стандартизация и автоматизация операционных процессов при помощи использования современных ИТ-решений.

Эмитент и Группа не намерены менять свою основную деятельность и планируют развиваться согласно принятой стратегии развития (стратегия развития не оформлена в виде отдельного документа и не раскрыта).

2.8. Сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением ценных бумаг

Эмитент зарегистрирован на территории Российской Федерации 19.12.2024, не осуществляет какую-либо операционную деятельность, а является холдинговой компанией и контролирующим лицом Группы. С учетом этого далее приводится описание рисков, характерных для деятельности всей Группы.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента и в силу этого не является исчерпывающим, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в настоящем пункте.

Реализация любого из указанных в настоящем пункте рисков может оказать негативный эффект на финансовые показатели, результаты деятельности, перспективы развития Эмитента и Группы, а также на возможность исполнения обязательств по ценным бумагам Эмитента и привести к снижению стоимости ценных бумаг Эмитента.

В области управления рисками у Эмитента отдельный документ по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта не принят.

Эмитент ведет постоянную работу по выявлению, мониторингу и прогнозированию существенных рисков своей деятельности, принимает необходимые меры для их минимизации и управления ими.

2.8.1. Отраслевые риски

Риски, характерные для отрасли, в которой Группа осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность Группы и исполнение обязательств

по ее ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению Эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации).

Эмитент не занимается операционной деятельностью. Эмитент контролирует деятельность обществ, входящих в Группу, в связи с чем на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента могут повлиять отраслевые риски, влияющие на деятельность компаний, входящих в Группу.

Группа осуществляет свою деятельность на нескольких рынках, включая Россию, Беларусь, Казахстан, Армению, Грузию, Кыргызстан, Монголию, Узбекистан и Объединенные Арабские Эмираты. Группа сталкивается с различными факторами, влияющими на отрасль как на внешних рынках, так и на российском рынке. Внешние рынки подвержены рискам, связанным с изменениями в законодательстве, колебаниями спроса и валютными колебаниями, а также геополитическими факторами. Однако для Группы наибольшее значение имеют риски, связанные с деятельностью в России, так как этот рынок является основным для Группы. Информация о рисках, указанных в настоящем пункте, распространяется как на внутренний, так и на внешние рынки, вместе с тем наиболее существенными являются риски, связанные с рисками на рынке в Российской Федерации.

Риски, связанные с привлечением квалифицированного персонала

В условиях высокой текучести кадров и усиливающейся конкуренции на рынке труда возникает риск нехватки квалифицированного персонала, что может негативно сказаться на операционной деятельности и замедлить рост Группы.

Недостаточное внимание к вопросам подбора персонала может привести к увеличению расходов на поиск новых сотрудников и возникновению дефицита рабочей силы. Это особенно актуально в ситуациях, когда темпы роста затрат на поиск и обучение персонала опережают темпы увеличения фонда заработной платы. В результате Группа может столкнуться с трудностями в привлечении и удержании квалифицированных специалистов, что, в свою очередь, может повлиять на качество обслуживания покупателей и эффективность работы магазинов.

Для минимизации этого риска Группа предпринимает следующие шаги:

- Пересмотр заработных плат с учетом инфляции и рыночной ситуации, чтобы обеспечить конкурентоспособность компании как работодателя.
- Начисление баллов на карты лояльности для получения скидок в магазинах, что стимулирует работников к долгосрочному сотрудничеству.
- Внедрение систем материального стимулирования, которые поощряют достижения и повышают мотивацию.
- Бесплатное обучение и повышение квалификации, что способствует профессиональному росту и повышению лояльности сотрудников и возрастания их ценности для Группы.
- Программы материальной помощи, обеспечивающие дополнительную поддержку сотрудников.
- Дополнительное медицинское страхование, улучшающее условия труда и благосостояние сотрудников.
- Доплаты и начисление баллов лояльности за стаж, что мотивирует сотрудников оставаться в компании.

- Зачисление в корпоративный резерв и программы карьерного роста, включая гарантированный быстрый карьерный рост для работников магазинов, что способствует удержанию и развитию талантливых сотрудников.
- Корпоративные праздники, активности и другие формы нематериального стимулирования, способствующие укреплению внутрикорпоративной культуры и улучшению рабочего климата.
- Программа долгосрочной мотивации (LTI), которая привязывает вознаграждение к долгосрочным достижениям и результатам.

Таким образом, Группа стремится создать условия, при которых сотрудники будут заинтересованы в развитии внутри компании, что в конечном итоге способствует достижению устойчивого роста и стабильной работы Группы.

Риски, связанные с перебоями в цепочке поставок

Риски, связанные с перебоями в цепочке поставок, могут оказать значительное влияние на операционную деятельность Группы. Недостаток пространства в портах для приема и отправки импортных товаров, а также резкие и масштабные изменения доступности различных видов транспорта (морского, железнодорожного, автомобильного) или разных пунктов погрузки/разгрузки могут привести к удлинению маршрутов доставки, увеличению затрат и усложнению логистических процессов.

Эти факторы создают риск удлинения и удорожания маршрутов, а также риск возникновения дополнительных потребностей в обслуживании, что может негативно сказаться на способности Группы поддерживать регулярное и своевременное снабжение своих магазинов импортными товарами. Если эти риски реализуются, Группа может столкнуться с дефицитом товаров иностранного производства, что отрицательно повлияет на продажи и лояльность покупателей.

Для минимизации этих рисков Группа реализует несколько стратегий. Во-первых, расширяется доля товаров местного производства в ассортименте, что снижает зависимость от импортных поставок и потенциальных логистических задержек. Поиск альтернативных поставщиков среди российских производителей помогает уменьшить влияние глобальных логистических проблем. Во-вторых, Группа активно ищет альтернативные способы доставки импортных товаров, такие как использование железнодорожного или автомобильного транспорта, что позволяет быстрее реагировать на изменения и выбирать наиболее эффективные и доступные маршруты.

Таким образом, Группа стремится минимизировать риски перебоев в цепочке поставок, диверсифицируя источники товаров и оптимизируя логистику. Однако полностью исключить эти риски невозможно, и они остаются важным фактором, который необходимо учитывать в стратегическом планировании.

Результаты Группы зависят от общих экономических условий и изменений в доходах населения и потребительских расходах

Большая часть выручки Группы зависит от экономической ситуации в России, поэтому спрос на товары в магазинах Группы связан с уровнем располагаемого дохода и потребительских расходов в стране. Финансовые результаты Группы чувствительны к изменениям в макроэкономической ситуации и другим факторам, влияющим на потребительские расходы. К таким факторам относятся уровень занятости, заработная плата, доходы населения, восприятие экономической ситуации, инфляция, процентные ставки, налоги, уровень сбережений, стоимость жилья и коммунальных услуг, доступность потребительских кредитов, сезонные погодные изменения, аномальные погодные условия, изменения в демографии и устремлениях потребителей. Эти факторы могут снизить общий

уровень потребления или привести к тому, что покупатели предпочтут покупать товары, которые могут быть менее прибыльными для Группы, что в итоге может привести к снижению объема продаж, замедлению оборачиваемости запасов и уменьшению прибыли.

Замедление темпов развития экономики в России уже оказывало и может продолжать оказывать значительное негативное влияние на потребительские расходы. Экономика России сталкивается с серьезными вызовами в последние годы из-за ухудшения отношений с западными странами, введения экономических и финансовых санкций против российских компаний и физических лиц, а также целых секторов экономики. К этому добавляются колебания курса российского рубля, ограниченный доступ к финансированию для российских эмитентов, отток капитала и общая экономическая неопределенность. Все это может привести к сокращению российской экономики, значительному снижению реальных доходов населения, покупательной способности и уверенности потребителей, а также к высокой инфляции. Несмотря на давление на потребительские расходы, рынок товаров низких цен в России показал устойчивый рост благодаря структурным изменениям в поведении потребителей в сторону экономии. Однако нет гарантии, что эта тенденция сохранится и рынок товаров низких цен сможет противостоять новым экономическим вызовам. В частности, нет уверенности, что в случае нового экономического спада или высокой инфляции не произойдет снижение спроса на товары или необязательные покупки, что также может повлиять на рынок товаров эконом-класса в России.

Любое снижение покупательной способности населения по вышеописанным или иным причинам может привести к снижению потребительских расходов или спроса на товары Группы, что, в свою очередь, может оказать существенное негативное влияние на ее бизнес, финансовое состояние, операционные результаты и перспективы.

Группа сталкивается со значительной конкуренцией, которая может отрицательно повлиять на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы

Конкуренция может оказать значительное влияние на финансовые показатели Группы. Российский розничный рынок характеризуется высокой конкуренцией, и участники постоянно корректируют свои маркетинговые и ценовые стратегии в ответ на изменения рыночных условий. Группа конкурирует с другими ритейлерами по таким факторам, как цена, качество и ассортимент товаров, расположение магазинов и способность учитывать новые и возникающие тренды в предпочтениях потребителей.

Группа как ритейлер с низкими фиксированными ценами сталкивается с конкуренцией как со стороны традиционных магазинов, таких как универмаги, супермаркеты и специализированные магазины, так и со стороны онлайн-ритейлеров и маркетплейсов. Группе необходимо обеспечивать привлекательный ассортимент по конкурентоспособным ценам, чтобы оставаться востребованной, что может оказать давление на прибыльность Группы.

В последние годы российские потребители все чаще используют онлайн-платформы, включая платформы зарубежных ритейлеров, для покупок, главным образом из-за более низких цен и более широкого ассортимента, доступного в онлайн-сегменте. Хотя Группа предлагает уникальное предложение на рынке, отличное от онлайн-ритейлеров, будущее развитие онлайн-каналов может потребовать от компании адаптации и трансформации, а также сопровождаться новыми рисками, которые могут негативно сказаться на бизнесе и финансовых показателях Группы.

Для минимизации этих рисков Группа предпринимает следующие меры:

- Акцент на конкурентные цены и широкий ассортимент: Группа предлагает низкие цены и активно обновляет ассортимент, представляя новинки каждую неделю.

Введена карта программы лояльности с доступом к спецценам и скидкам, что стимулирует постоянных покупателей.

- Маркетинговые стратегии: Поддержание оптимального уровня рекламных затрат, что включает ТВ, наружную рекламу и продвижение в соцсетях.
- Развитие онлайн-каналов: Активное развитие сайта и мобильного приложения, а также увеличение присутствия в социальных сетях.
- Управление ассортиментом: Группа самостоятельно импортирует товары, посещает мировые выставки и шоурумы для поиска трендов и идей. Используется дифференциация по продуктам, например, по весу и компонентам, что позволяет выделяться на фоне конкурентов.
- Постоянная ротация товаров: Группа регулярно обновляет ассортимент, вводя около 50 новых товаров в неделю, что поддерживает интерес покупателей и побуждает их чаще посещать магазины.

Таким образом, Группа предпринимает комплексные шаги для поддержания конкурентоспособности и минимизации рисков, связанных с высокой конкуренцией на рынке.

Расширение ассортимента продукции может привести к новым вызовам и увеличению рисков

Группа стремится предложить своим покупателям широкий ассортимент товаров, которые соответствуют изменяющимся потребностям. Введение новых товарных позиций, расширение ассортимента товаров и увеличение числа товарных единиц связано с новыми рисками и вызовами.

Группа может неверно оценить спрос покупателей из-за ограниченного опыта работы с новыми категориями товаров или отсутствия данных о предпочтениях покупателей, что может привести к накоплению запасов и возможным списаниям в отношении новых категорий товаров. Кроме того, проверка качества, хранение и доставка новых товаров могут усложниться. Группа может столкнуться с увеличением количества возвратов товаров, жалоб и претензий, что может негативно отразиться на деловой репутации Группы и ее финансовом положении. Кроме того, существует риск того, что Группе не удастся заключить соглашения с поставщиками новых товарных категорий на выгодных условиях и компенсировать понесенные затраты на расширение ассортимента.

Риск кражи товаров и наличных средств, а также ошибок и неправомерного поведения сотрудников

Группа подвержена риску краж товаров и наличных средств, а также ошибок и неправомерного поведения сотрудников. Несмотря на то, что Группа внедрила различные меры безопасности и наблюдения, полностью предотвратить кражи или неправомерное поведение сотрудников в магазинах Группы невозможно.

Группа принимает различные меры предосторожности для выявления и предотвращения краж товаров и наличных средств, ошибок и неправомерного поведения сотрудников, но эти меры могут быть неэффективны. Кроме того, Группа подвержена риску кражи товаров со стороны покупателей. Хотя Группа внедрила меры для защиты от этого риска, такие как учет товаров, инвентаризационные проверки, инспекции магазинов, системы видеонаблюдения и использование контролеров по мере необходимости, нет гарантии, что они будут эффективны. Потери, возникающие в результате краж товаров или наличных средств, неправомерного поведения сотрудников или ошибок, а также расходы на предотвращение этих происшествий могут оказать негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты операций и перспективы Группы.

Риск зависимости роста Группы от увеличения сопоставимых продаж

Рост Группы в значительной степени зависит от ее способности увеличивать сопоставимые продажи в существующих магазинах, что оказывает существенное влияние на выручку и операционные показатели Группы. Отсутствуют гарантии, что Группе удастся поддерживать рост данного показателя в будущем.

Увеличение продаж в существующих магазинах зависит от множества факторов, таких как общий потребительский спрос, местоположение магазинов, выбор и закупка товаров, ценовая стратегия, маркетинговые кампании, организация работы магазинов и уровень удовлетворенности покупателей. Негативные макроэкономические факторы, а также неспособность Группы эффективно управлять операционными процессами магазинов и обеспечивать высокий уровень удержания покупателей может негативно сказаться на объеме продаж и, следовательно, на темпах роста Группы.

Риски, связанные с выходом на новые рынки

Расширение бизнеса и выход Эмитента на новые рынки сопряжены с рядом рисков, включая незнакомые бизнес-процессы и деловые практики, а также вопросы, связанные с местным законодательством, налогообложением и финансовым контролем. В некоторых странах может присутствовать осторожное отношение к предпринимателям и бизнес-инициативам, исходящим из других стран, что может замедлить развитие бизнеса и потребовать дополнительного анализа рынка, партнеров и действующего законодательства. В отдельных случаях может потребоваться пересмотр или полный отказ от стандартных подходов Группы.

Для минимизации этих рисков Группа предоставляет детальное и четкое описание целей проекта с допустимыми отклонениями, разрабатывает подробный план деятельности и выделяет резервные ресурсы (время, бюджет, рабочую силу) для критических направлений. Также Группа фиксирует все отклонения от целевых показателей эффективности и объема проекта с полным раскрытием причин и проводит регулярные совместные совещания с подразделениями, поставщиками и контрагентами, активно вовлеченными в процесс расширения на новые рынки.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Группой в своей деятельности, их влияние на деятельность Группы и исполнение обязательств по его ценным бумагам

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ и услуг, могут существенно повлиять на деятельность Группы. Учитывая специфику бизнеса, основанного на предложении товаров по низким фиксированным ценам, любое значительное повышение закупочных цен может привести к снижению маржинальности и рентабельности.

В условиях сильного удорожания сырья или услуг Группа сталкивается с несколькими вызовами:

- **Снижение маржинальности:** Увеличение стоимости сырья и упаковки может потребовать пересмотра низких фиксированных цен товаров. Это может привести к снижению лояльности покупателей и потере конкурентных преимуществ, поскольку увеличение цен может оттолкнуть часть покупателей.
- **Необходимость сокращения ассортимента или качества товаров:** В случае резкого удорожания Группа будет вынуждена уменьшить комплектность или изменить сырье и упаковку на более дешевые альтернативы. Это может повлиять на качество и разнообразие предлагаемых товаров, что также может снизить объем продаж и негативно сказаться на финансовых показателях.

- Сложности с выполнением обязательств: В связи с возможным повышением цен на сырье или услуги нельзя исключить риски возникновения затруднений в выполнении обязательств перед поставщиками, особенно при частых изменениях цен. Это может создать финансовые затруднения и усложнить управление денежными потоками.

Для минимизации этих рисков Группа предпринимает следующие меры:

- Гибкость в управлении ассортиментом и контроль качества: Группа рассматривает возможность изменения сырья, упаковки, уменьшения комплектности или поиска более дешевых аналогов с соблюдением всех применимых требований и процессов по контролю качества в случае значительного повышения цен. В случае крайней необходимости возможно повышение цен на товары, однако данная мера применяется с особой осторожностью, чтобы избежать утраты лояльности покупателей.
- Балансировка логистики: В условиях роста ставок тарифов на логистические услуги Группа сбалансирует стоимость и сроки доставки, используя комбинацию быстрых, но дорогостоящих, и медленных, но экономичных, способов транспортировки. Регулярный мониторинг ставок и возможность варьирования между экспедиторами позволяют Группе оптимизировать параметры транспортировки и поддерживать необходимый уровень обслуживания.
- Анализ и оптимизация затрат на продажу: Группа тщательно анализирует экономику каждого магазина, включая стоимость владения помещением и коммунальные платежи. Если магазин становится убыточным, он закрывается, что помогает минимизировать потери и сохранить финансовую стабильность.

Группа стремится расширять базу российских поставщиков и эффективно управлять затратами на производство, что позволяет сгладить циклы роста закупочных цен. Тем не менее, существует вероятность, что эти меры могут оказаться недостаточными для полного устранения негативного влияния повышения цен на деятельность Группы.

Зависимость от аутсорсинговых компаний

Группа сталкивается с существенным дефицитом персонала и необходимостью постоянного повышения расходов на фонд оплаты труда для удержания текущих работников Группы и привлечения новых. Обеспечение достаточного количества сотрудников в магазинах и РЦ особенно важно для удовлетворения потребностей Группы и поддержки расширения бизнеса. Группа частично передает функции по управлению персоналом и операциями на аутсорсинг, чтобы повысить эффективность своей внутренней HR-функции.

Конкуренция за персонал со стороны других розничных сетей и рынка электронной коммерции осложняет обеспечение необходимого числа сотрудников. Отсутствуют гарантии, что аутсорсинговые компании смогут предоставить Группе нужное количество персонала вовремя и по конкурентным ценам, а также что Группа сможет быстро заменить поставщика аутсорсинговых услуг без существенного негативного влияния на операционную деятельность. Кроме того, аутсорсинговые компании могут не выполнять свои обязательства по контрактам или нарушать законы и нормативные акты, регулирующие управление персоналом, что может негативно сказаться на бизнесе Группы.

Кроме того, успех бизнеса Группы также зависит от своевременной и экономически эффективной транспортировки товаров из РЦ в магазины. Группа полностью передает на аутсорсинг транспортировку товаров в розничные магазины и полагается на сторонних транспортных провайдеров для доставки импортных товаров. В этой связи Группа зависит от эффективности работы сторонних перевозчиков и таможенных брокеров, которые могут

столкнуться с проблемами, такими как нехватка рабочей силы, забастовки или другие операционные сбои. Несвоевременное и неэффективное предоставление услуг этими провайдерами может негативно сказаться на бизнесе Группы, нарушая процесс распределения товаров и снижая общее качество обслуживания. В таких случаях Группе может быть затруднительно оперативно найти альтернативных поставщиков транспортных услуг или таможенных брокеров без значительных негативных последствий для бизнеса.

Риски, связанные с изменением цен на товары со стороны поставщиков

Риск увеличения закупочных цен чаще одного раза в год может существенно повлиять на финансовые показатели Группы. В условиях реального роста стоимости сырья, изменения производственных циклов у поставщиков и увеличения затрат на энергоносители, возникает давление на валовую маржу и связанные с ней показатели. Группа минимизирует этот риск, расширяя базу российских поставщиков, заключая резервные контракты с альтернативными российскими поставщиками для обеспечения бесперебойности поставок в случае экстренной ротации ассортимента. Также Группа активно управляет производственными затратами и ротацией продукции, что помогает сглаживать циклы роста закупочных цен и снижать их влияние на общую рентабельность.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги Эмитента (Группы), и их влияние на деятельность Эмитента (Группы) и исполнение обязательств по его ценным бумагам

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, предоставляемые Группой, могут оказать значительное влияние на ее деятельность и финансовые результаты. Стратегия Группы заключается в предоставлении широкого ассортимента востребованных товаров по низким фиксированным ценам. Однако в случае необходимости изменения цен на свои товары Группа может столкнуться с риском снижения спроса, так как покупатели могут отдать предпочтение конкурентам Группы с более стабильными или низкими ценами.

Изменение цен также может повлиять на восприятие бренда и привести к уменьшению доли рынка. Для инвесторов это означает повышенный риск снижения прибыли и, как следствие, уменьшение или отсутствие дивидендов или снижение стоимости ценных бумаг Эмитента.

Для минимизации данных рисков Группа стремится поддерживать оптимальный уровень цен, используя эффективное управление затратами, расширяя ассортимент товаров, а также проводя маркетинговые кампании, направленные на поддержание и увеличение числа покупателей. Тем не менее, в условиях нестабильного рынка или резких изменений в экономической среде, эти меры могут оказаться недостаточными для полного устранения негативного влияния на деятельность Группы.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Политические и экономические риски

Основные направления деятельности Группы могут быть существенным и неблагоприятным образом затронуты негативным развитием макроэкономической и геополитической ситуации в России и на других рынках присутствия Группы

Текущая геополитическая ситуация и многочисленные санкционные ограничения оказали влияние на макроэкономический климат в России, что привело к значительной волатильности российского рубля, ужесточению валютного контроля, значительному колебанию процентных ставок и инфляции, постоянному изменению уровня реальных располагаемых доходов населения и покупательной способности, а также к уходу многих транснациональных компаний с российского рынка или к сокращению масштабов их

деятельности в стране. Эти факторы могут неблагоприятно сказаться на результатах деятельности Группы на основных рынках присутствия.

В условиях нестабильной политической ситуации в России и странах, где Группа ведет свою деятельность, возможны изменения в законодательстве, введение новых налогов, санкций или других ограничений, что может затруднить или сделать невозможным ведение бизнеса в этих регионах.

Политическая нестабильность также может привести к усилению контроля со стороны регулирующих органов, что может вызвать дополнительные затраты на соответствие новым требованиям.

Экономические риски включают колебания курса национальной валюты, инфляцию, снижение покупательной способности населения и изменение цен на товары и услуги, что может негативно сказаться на доходах и прибыли Группы. В случае экономического спада или кризиса снижение спроса на товары Группы может привести к уменьшению выручки и ухудшению финансовых показателей. Для минимизации данных рисков Группа реализует меры по диверсификации бизнеса, расширению географии присутствия, а также использует гибкую ценовую политику и стратегию управления затратами. Однако, несмотря на принимаемые меры, политические и экономические риски остаются значительными, и их реализация может оказать негативное влияние на операционную деятельность, финансовое состояние и перспективы Группы.

Международные санкции и экспортные ограничения, влияющие на коммерческие организации и физических лиц в России, могут оказать существенное неблагоприятное воздействие на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы

Международные санкции и экспортные ограничения, применяемые к коммерческим организациям и физическим лицам в России, создают дополнительные риски для бизнеса Группы. Эти меры могут существенно ограничить доступ Группы к международным рынкам, технологиям, финансовым ресурсам и партнерам, что, в свою очередь, может негативно сказаться на ее операционной деятельности. В частности, санкции могут привести к задержкам или полному прекращению поставок товаров, что повлияет на способность Группы поддерживать необходимый уровень ассортимента в своих магазинах. Сложности с осуществлением платежей в КНР могут повлиять на задержки поставок товаров. Экспортные ограничения могут затруднить доступ к товарам, необходимым для поддержания конкурентоспособности продукции Группы. Тем не менее, за последние годы в России произошло значительное развитие производства, особенно в сфере бытовой химии и косметики. Открытие множества новых фабрик в стране позволило снизить затраты на производство, улучшить логистику и сделать систему оплат более удобной. Благодаря этому Группа смогла адаптироваться к новым условиям, не испытывая серьезных ограничений в сфере импорта товаров, так как в основном продолжает импортировать товары из Китая, которые остаются доступными. Таким образом, несмотря на существующие международные ограничения, Группа смогла эффективно воспользоваться преимуществами местного производства и сохранить стабильность своей деятельности.

Мировые экономические условия и неопределенности, влияние рецессий и возможные банкротства или реструктуризация финансовых институтов, а также связанное с этим ограничение кредитных ресурсов могут также негативно сказаться на поставщиках, арендодателях, поставщиках услуг и других партнерах Группы, что отрицательно повлияет на ее бизнес и операционные результаты, например, через закрытие заводов поставщиков или увеличение стоимости товаров.

В связи с текущим геополитическим кризисом многие правительства, включая правительства Соединенных Штатов Америки (США), Европейского союза (ЕС), Швейцарии и Великобритании, ввели значительное количество экономических санкций в

отношении отдельных физических лиц и российских компаний, а также ввели ограничения на оказание различных услуг российским юридическим лицам и значительные меры по контролю за экспортом в адрес контрагентов в России. Кроме того, многие предприятия выбирали осторожный подход к вопросам соблюдения санкционных ограничений и требований к экспорту и приняли внутреннюю политику, носящую еще более ограничительный характер, чем требуется применимым законодательством.

Хотя ни Эмитент, ни какая-либо из компаний его Группы не являются объектами санкций, введенных США, Великобританией, ЕС или Швейцарией, вышеуказанные ограничения и политики могут оказать влияние на возможность Группы заключать договоры с международными контрагентами, включая ключевых поставщиков Группы, которые могут отказаться работать с компаниями Группы в связи с текущей геополитической ситуацией.

Риски, связанные с колебаниями мировой экономики

Экономика России и других стран присутствия Эмитента не защищена от влияния рыночных спадов и замедления темпов экономического развития в других странах мира. В частности, крупнейший рынок для Эмитента – Россия – производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти. Российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или повлиять на развитие российской экономики, а также снизить потребительский спрос населения. Эти факторы могут привести к неблагоприятным последствиям для бизнеса, финансового положения и результатов деятельности Группы. Кроме того, глобальные экономические спады могут привести к снижению спроса на продукцию Группы, особенно если потребители начнут сокращать расходы на непродовольственные товары в пользу экономии. Это может повлиять на объемы продаж и, как следствие, на финансовые показатели Группы.

Региональные риски

Место нахождения Эмитента: Российская Федерация, город Москва. Магазины под управлением Группы и франчайзинговые магазины расположены в 1708 населенных пунктах 81 региона России, а также на территории Армении, Беларуси, Грузии, Казахстана, Кыргызстана, Монголии, Узбекистана и Объединенных Арабских Эмиратов.

В данное время Эмитент не прогнозирует существенных негативных изменений в экономической ситуации в регионе регистрации Эмитента и регионах, где ведется бизнес Группы. Соответственно, Эмитент не предполагает каких-либо существенных негативных изменений, которые могут отразиться на возможности исполнения обязательств по ценным бумагам Эмитента. Вместе с этим, Эмитент не может полностью исключить возможность возникновения в регионах присутствия Группы локальных экономических кризисов. Группа не может повлиять на снижение данного риска, так как он находится вне зоны ее контроля.

Основными региональными рисками для деятельности Группы являются:

- Наличие специфических требований в регионах присутствия может повысить расходы Группы на ведение бизнеса.
- Миграционные процессы, ухудшение демографической ситуации и снижение деловой активности могут привести к снижению спроса на товары Группы в определенных регионах. Уменьшение численности или изменение структуры населения могут негативно повлиять на потребительское поведение и потребности местных покупателей. Кроме того, снижение деловой активности и экономической активности в регионе может уменьшить общий покупательский спрос, что, в свою очередь, скажется на объемах продаж и финансовых показателях Группы. Эти факторы могут потребовать адаптации бизнес-модели и стратегии, а также привести

к необходимости пересмотра или оптимизации существующих региональных операций.

- Высокая конкуренция в определенных регионах может оказать существенное давление на бизнес Группы. В условиях интенсивной конкурентной борьбы Группа может столкнуться с необходимостью корректировки своей ценовой политики, маркетинговых стратегий и качества обслуживания, чтобы сохранить свою рыночную долю. Увеличение числа конкурентов, в том числе новых игроков на рынке или существующих компаний, усиливающих свои позиции, может привести к снижению цен, увеличению затрат на привлечение покупателей и общему сокращению маржи. Это, в свою очередь, может негативно сказаться на финансовых результатах и устойчивости бизнеса Группы.
- Непонимание или игнорирование локальных культурных и социальных особенностей может негативно сказаться на успешности бизнеса в новых регионах. Различия в потребительских предпочтениях, культурных нормах и поведении могут привести к неэффективным маркетинговым стратегиям и ошибкам в ассортименте товаров. Неправильная адаптация к местным традициям и социальным ожиданиям может вызвать отрицательную реакцию со стороны местного населения и повлиять на репутацию Группы. Это может затруднить успешное внедрение и развитие бизнеса в новых регионах, что, в свою очередь, может повлиять на общие финансовые результаты и выполнение обязательств перед инвесторами.

Группа принимает во внимание возможные риски, связанные с экономической ситуацией в стране и регионах присутствия, при планировании операционной деятельности и прогнозировании финансово-экономических показателей. В случае ухудшения экономической, политической, социальной ситуации в регионе, которое не было спрогнозировано Группой заранее, Группа предполагает принятие мер по снижению негативного влияния таких изменений на свою деятельность.

Социальные риски

Социальная нестабильность может оказать существенное неблагоприятное влияние на возможности Эмитента по эффективному ведению бизнеса.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Эмитент и подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение зарегистрированы в качестве налогоплательщика и/или осуществляют основную деятельность:

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, могут оказать существенное влияние на деятельность Эмитента и подконтрольных ему организаций, зарегистрированных в качестве налогоплательщика и/или осуществляющих основную деятельность в стране (странах) и регионе. Такие события могут привести к нарушению логистических цепочек, снижению покупательской активности, временной приостановке работы магазинов, а также к дополнительным расходам на обеспечение безопасности и восстановление операций.

В России у Группы расположены 12 РЦ класса «А» общей площадью по состоянию на 30 июня 2024 года 480 038 кв.м. Все склады оснащены системой управления складом (WMS) и современной погрузочно-разгрузочной техникой, в РЦ работают квалифицированные сотрудники. В свете текущей геополитической ситуации возможны риски, связанные с нарушением работы РЦ.

Группа принимает эти риски во внимание и разрабатывает меры по их минимизации, включая диверсификацию поставок, создание резервных запасов, развитие онлайн-каналов

продаж, а также усиление мер безопасности. Эти шаги помогают смягчить возможные негативные последствия и поддерживать устойчивость бизнеса в условиях нестабильности.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Эмитент и подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение зарегистрированы в качестве налогоплательщика и/или осуществляют основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Компании Группы осуществляют свою деятельность в регионах с развитой инфраструктурой и не подвержены рискам, связанным с прекращением местного транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью. Риски, связанные с транспортной доступностью, возможным прекращением местного транспортного сообщения в связи с удаленностью, природными катаклизмами, повышенной опасностью стихийных бедствий и прочими рисками географического характера, по мнению Эмитента, незначительны.

В случае возникновения одного или нескольких из вышеперечисленных рисков Эмитент предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Риски, связанные с потенциальными логистическими задержками поставок импортных товаров, и предпринимаемые Группой меры для их минимизации подробно описаны в пункте 2.8.1 Проспекта (*Риски, связанные с перебоями в цепочке поставок*).

2.8.3. Финансовые риски

Риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение Группы, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Указываются предполагаемые действия Эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

Риск изменения процентной ставки

Компании Группы привлекают заемные средства как по фиксированным, так и по плавающим процентным ставкам. Изменение процентных ставок может привести к удорожанию затрат на стоимость финансирования Группы. Ранее рост процентных ставок компенсировался сочетанием условий по фиксированным ставкам и ставкам с плавающим процентом. В настоящее время практически все банки предоставляют заемные средства, как правило, с привязкой к ключевой ставке Банка России.

Группа осуществляет мониторинг изменения процентных ставок на постоянной основе и действует соответственно. В случае изменения процентных ставок Группа может пересмотреть структуру заемного капитала, выбирая наиболее подходящие инструменты в зависимости от конкретных рыночных условий. В целом, рост процентных ставок преодолевается комбинированием условий по пакетам банковских услуг (кредит, депозит, эквайринг, заработная плата и пр.), что позволяет сбалансировать затраты и минимизировать влияние изменения процентных ставок на финансовые показатели Группы.

Валютный риск

Валютный риск связан с колебаниями обменных курсов, которые могут привести к финансовым потерям для Группы. Около четверти стоимости реализуемой продукции Группы приходится на продукцию, закупаемую у зарубежных поставщиков, с соответствующей торговой кредиторской задолженностью, выраженной в иностранной валюте и имеющей срок погашения до 120 дней. Часть закупок Группы осуществляется в китайских юанях.

Для управления возникающим валютным риском Группа заключает форвардные валютные контракты. По состоянию на 30 июня 2024 года справедливая стоимость обязательств, относящихся к форвардным валютным контрактам, составляла 464 млн руб. Указанная сумма отражена в составе кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года у Группы не имелось каких-либо форвардных валютных контрактов. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, убытки по форвардным валютным контрактам составили 573 млн руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, у Группы отсутствовали прибыли и убытки по форвардным валютным контрактам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, прибыль от форвардных валютных контрактов составила 339 млн руб.

При необходимости Группа также осуществляет пересмотр валюты контрактов с иностранными поставщиками, что позволяет уменьшить воздействие колебаний курсов на финансовые результаты.

Кроме того, риски, связанные с ограничениями на валютные платежи, могут существенно повлиять на операционную деятельность Группы. Возможные ограничения для российских банков и компаний, отказ принимать платежи или установление лимитов на операции в определенных иностранных валютах могут привести к усложнению и удлинению цепочек поставок. Это может увеличить сроки выполнения обязательств перед контрагентами и повлиять на своевременность расчетов с поставщиками.

Группа активно внедряет альтернативные варианты для платежей иностранным контрагентам, учитывая ограничения законодательства и меры комплаенса в банках. Эти меры направлены на обеспечение бесперебойного выполнения финансовых обязательств и снижение негативного влияния возможных ограничений на валютные платежи на деятельность Группы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа может столкнуться с недостаточным финансированием при исполнении финансовых обязательств. Группа Эмитента оценивает риск ликвидности как низкий.

Для минимизации данного риска Эмитентом осуществляется регулярный контроль за операционными потоками денежных средств и открытыми кредитными линиями/лимитами в банках, с целью обеспечения их достаточности для погашения текущих обязательств Группы и финансирования программы развития.

Кроме того, в отношении заемных средств Группы действуют ежеквартальные банковские ковенанты, по которым у Группы на текущий момент имеется значительный запас прочности. При этом результаты, полученные по итогам прогнозов, не указывают на наличие каких-либо предполагаемых проблем. В краткосрочной перспективе гибкость обеспечивается за счет возобновляемых кредитных линий.

На основе анализа позиции Группы по ликвидности на дату утверждения Проспекта Эмитент считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые потоки денежных средств являются достаточными для финансирования текущих операций Группы, и предусмотренные кредитными договорами ковенанты полностью соблюдаются компаниями Группы. Вместе с этим, Эмитент не может исключать неблагоприятное

воздействие внешних политических и экономических факторов (в том числе роста ключевой ставки Банка России) на возможность Группы привлекать банковское финансирование, что может привести к реализации риска ликвидности и негативно повлиять на бизнес, результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Инфляционный риск

Высокие темпы роста инфляции могут привести к снижению покупательной способности населения и, как следствие, снижению спроса на товары, предоставляемые компаниями Группы. Инфляция может привести к росту операционных затрат Группы и снижению прибыльности при невозможности минимизировать этот риск или компенсировать его ростом цен на товары Группы, и как следствие, оказать негативное влияние на бизнес и финансовые результаты Группы.

Предполагаемые действия Эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне его контроля. В результате любая неспособность управлять указанными рисками может оказать негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам Эмитента, приводятся критические, по мнению Эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия Эмитента по уменьшению указанного риска:

Увеличение инфляции может привести к увеличению издержек и расходов Группы. При этом негативное влияние инфляции на показатели Группы может быть отмечено в случае дисбаланса инфляции в различных сегментах экономики.

Кроме того, изменение покупательной способности российского рубля может оказать влияние на реальную доходность по ценным бумагам Эмитента и их привлекательность для инвесторов.

Риск отрицательного влияния инфляции возникает, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально.

Для уменьшения инфляционного риска Группа планирует осуществлять следующие действия:

- принять меры по оптимизации затрат;
- усиливать меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности;
- планировать объемы расходов с учетом ожидаемых темпов инфляции, создавать резервы наиболее подверженных инфляции позиций;
- размещать свободные средства в финансовых инструментах, доходность которых привязана к уровню инфляции.

Критическое, по мнению Эмитента, значение инфляции:

По мнению Эмитента, критические значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств, лежат значительно выше

текущей и ожидаемой в ближайшие годы величины инфляции и составляют 30 % годовых. Риск превышения указанных критических значений оценивается Эмитентом как низкий.

Указывается, какие из показателей консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков, указанных в настоящем пункте, в том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Вид финансового риска	Показатели, подверженные изменению	Вероятность возникновения	Характер изменений в консолидированной отчетности Группы
Риск изменения процентных ставок	Прибыль за год, Процентные расходы	Средняя	Изменение процентных ставок может привести к увеличению затрат на стоимость финансирования Группы. Характер изменений показателей: Прибыль за год – снижение, Процентные расходы – рост.
Валютный риск	Прибыль за год, Себестоимость продаж, Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	Средняя	Изменение курсов валют может привести к росту себестоимости импортных товаров и увеличению кредиторской задолженности Группы перед иностранными поставщиками, номинированной в китайских юанях. Характер изменений показателей: Прибыль за год – снижение, Себестоимость продаж – рост, Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства – рост.
Риск ликвидности	Прибыль за год, Процентные расходы	Низкая	Затруднения при исполнении финансовых обязательств при наступлении срока их погашения могут привести к необходимости привлечения дополнительного

			финансирования для их исполнения либо реструктуризации имеющейся задолженности. Характер изменений показателей: Прибыль за год – снижение, Процентные расходы – рост.
Инфляционный риск	Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (далее – Операционные расходы), Прибыль за год	Средняя	Снижение покупательной способности населения и, как следствие, спроса на товары Группы. Увеличение Операционных расходов и, как следствие, снижение чистой прибыли Группы в случае опережающего роста цен. Характер изменений показателей: Операционные расходы – рост, Прибыль за год – снижение

2.8.4. Правовые риски

Особенности, связанные с российской правовой системой и российским законодательством

Россия продолжает развивать правовую базу, необходимую для рыночной экономики. Деятельность Группы регулируется нормами федеральных законов, подзаконных актов, в том числе, указов и распоряжений Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, федеральных министерств и других государственных органов, которые, в свою очередь, дополняются нормативными актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Для минимизации воздействия негативных факторов, связанных с рисками правового характера, Группа стремится соблюдать требования действующего законодательства и осуществляет мониторинг правоприменения по ключевым и вновь принимаемым законам и подзаконным актам. Вместе с тем, изменение практики применения действующего законодательства или принятие нового законодательства, практика применения которого не носит устойчивого характера, в определенных случаях может повлиять на способность Группы обеспечивать соблюдение своих прав по договорам или защищаться от исков других лиц, что, в свою очередь, может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы.

Риск нарушений охраны персональных данных

Риск нарушений охраны персональных данных представляет собой значительную угрозу для бизнеса, особенно в условиях увеличения численности персонала и участников программы лояльности Группы, а также роста внимания со стороны надзорных органов к

безопасности данных. Увеличение объема данных работников, покупателей, партнеров и контрагентов создает потенциальные угрозы утечки информации и нарушения конфиденциальности, что может привести к серьезным юридическим и репутационным последствиям для Группы.

Для минимизации этого риска Группа предпринимает несколько ключевых шагов. Во-первых, она разрабатывает и внедряет четкие требования к сбору, обработке и хранению персональных данных, учитывая различные категории данных, такие как данные сотрудников, покупателей и контрагентов. Эти требования включают соблюдение всех применимых стандартов и норм безопасности данных, что позволяет минимизировать риск утечек и нарушений. Во-вторых, Группа распределяет полномочия и ответственность между собственными сотрудниками и внешними подрядчиками, что включает создание структур и процедур, обеспечивающих контроль над обработкой данных. Определение зон ответственности и внедрение систем контроля и аудита помогают гарантировать соблюдение установленных стандартов и защиту данных на всех уровнях.

Эти меры помогают Группе поддерживать высокий уровень безопасности персональных данных, соответствовать требованиям законодательства и минимизировать потенциальные риски, связанные с нарушениями охраны конфиденциальной информации.

Риски, связанные с несанкционированным раскрытием коммерческой или конфиденциальной информации

Защита данных Эмитента, сотрудников и покупателей является критически важной для Группы. Группа использует доступные коммерческие системы, программное обеспечение и инструменты для обеспечения безопасности обработки, передачи и хранения коммерчески чувствительной и конфиденциальной информации, такой как специальные условия поставок, аренды, потенциальные новые сделки, планируемые маркетинговые кампании, а также платежная информация и личные данные покупателей и сотрудников.

Несмотря на меры безопасности (авторизация пользователей, протоколы доступа к данным и сети, защита ИТ-сетей, антивирусное ПО и ПО для защиты от кибератак, резервное копирование данных и внутренние политики), ИТ-системы Группы и ее сторонних поставщиков могут быть уязвимы к нарушениям безопасности, актам вандализма, вирусам, потерям данных, ошибкам в программировании или человеческим ошибкам. Нарушение безопасности, связанное с неправомерным использованием, утратой или раскрытием коммерчески чувствительной информации, может повредить репутации Группы, привести к утрате специальных условий с поставщиками или арендодателями, предоставить конкурентам более выгодные условия, снизить ожидаемую прибыль от маркетинговых мероприятий, подвергнуть Группу риску судебных исков и нарушить ее операции. Кроме того, увеличение объема данных о покупателях повышает риски защиты данных. Эти факторы могут существенно негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент (подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение)

Компании Группы могут участвовать в судебных процессах (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в рамках стандартной практики ведения деловых операций.

Руководство Эмитента считает, что в настоящее время не имеется незавершенных судебных процессов или требований, которые могут существенно и неблагоприятно отражаться на деятельности или финансовом положении Группы. В ближайшем будущем руководство Эмитента не прогнозирует какие-либо подобные судебные разбирательства с участием Группы, поэтому риски, связанные с текущими судебными процессами, не являются существенными.

Риск несоответствия действующим законам и нормативным требованиям

Как розничный продавец потребительских продовольственных и непродовольственных товаров, Группа обязана соблюдать различные законы, нормативные акты и правила, касающиеся, среди прочего, стандартов качества, требований к здоровью и безопасности, санитарных норм и защиты прав потребителей. Это включает в себя получение и продление различных разрешений, касающихся, например, стандартов качества, безопасности и охраны окружающей среды. Соблюдение требований, установленных соответствующими органами, может быть дорогостоящим и трудоемким, что может привести к задержкам в операциях Группы, наложению штрафов и приостановке деятельности магазинов под управлением Группы.

Группе могут поступать претензии в отношении продажи продукции, которая была повреждена или иным образом признана некачественной. Повреждения могут возникать в результате вмешательства неавторизованных третьих лиц, загрязнения или порчи продуктов, включая наличие посторонних объектов, веществ, химикатов, других агентов или остатков, попавших на продукт в процессе хранения, обработки и транспортировки. Хотя Группа считает, что ее продукция в целом соответствует всем применимым законам и нормативным требованиям, она не может быть уверена в том, что потребление или использование продуктов, продаваемых в магазинах Группы, не вызовет заболевания или травмы в будущем или что против Группы не будут заявлены требования или иски, связанные с такими ситуациями. Несмотря на то, что Группа, как правило, стремится получить договорное возмещение убытков от своих поставщиков, это возмещение может быть недостаточным, что в определенных случаях может потребовать от Группы самостоятельного реагирования на претензии или жалобы со стороны покупателей, как если бы Группа была производителем. Даже если претензия к Группе, касающаяся ответственности за продукцию, была неудовлетворена, расследование по ней было прекращено или такая претензия была покрыта возмещением, негативное публичное освещение претензий к Группе может негативно сказаться на репутации Группы среди существующих и потенциальных покупателей. Любой из этих факторов может оказать существенное негативное влияние на бизнес, результаты операций, финансовое состояние или перспективы Группы.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

Валютное регулирование в РФ осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», одним из основных положений которого явился состоявшийся переход с 1 января 2007 г. к свободной конвертируемости российского рубля и отмене практически всех существовавших ограничений на валютные операции. С конца февраля 2022 года российские власти принимали меры по нескольким направлениям для поддержки финансовых рынков и сохранения ликвидных активов в России, например, в части установления обязанности резидентов - участников внешнеэкономической деятельности осуществить обязательную продажу иностранной валюты, запрета зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета (вклады), открытые в расположенных за пределами территории Российской Федерации банках и иных организациях финансового рынка, осуществление переводов денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг и проч. В настоящий момент угрозу введения новых ответных действий и мер со стороны Российской Федерации оценить затруднительно.

Группа на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений нормативной базы в области валютного регулирования и следует всем установленным законодательным требованиям при осуществлении своей деятельности. Специфика деятельности и правового

положения компаний Группы и Эмитента позволяют оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как умеренные.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Изменения в налоговой системе, в частности, увеличение налоговых ставок, введение новых видов налогов, включая потенциальные налоги на «непредвиденные доходы» в свете текущей макроэкономической и геополитической ситуации, изменения в правоприменительной практике, связанные с налоговыми спорами, введение новых требований к налоговой отчетности и документообороту могут негативно отразиться на бизнесе, финансовом состоянии и результатах деятельности Группы.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и таможенных пошлин

Российские законы и нормативно-правовые акты в сфере таможенного регулирования могут стать предметом разнообразных толкований и изменений, которые могут часто пересматриваться и обновляться государственными органами. В результате этого толкование такого законодательства Группой может быть оспорено соответствующими государственными органами.

Изменения правил таможенного контроля и пошлин (в сторону их увеличения) может привести к дополнительным финансовым затратам Группы.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Выполнение нормативных требований и соблюдение применимых законов и нормативных актов, а также мониторинг и реагирование на поправки и изменения к ним (включая лицензионные требования) могут потребовать от подконтрольных Эмитенту организаций выделения дополнительных средств, что может негативно повлиять на прибыльность операций Группы. Любые нарушения законодательства и (или) несвоевременное выполнение требований могут привести к серьезным последствиям для бизнеса и деятельности Группы, включая возможность применения гражданских, уголовных и административных мер ответственности.

Любые штрафы, невозможность продлевать действие разрешений на осуществление деятельности Группы могут оказать негативное влияние на бизнес Группы, финансовое положение, результаты деятельности, будущие перспективы или способность Эмитента исполнять обязательства по ценным бумагам.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Эмитент (подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение)

Решения Конституционного Суда Российской Федерации и постановления Верховного Суда Российской Федерации имеют все большее значение для формирования единообразной правоприменительной практики. Компании, входящие в Группу, осуществляют регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления своей деятельности. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, которые

могут существенно сказаться на результатах ее деятельности, Эмитент оценивает, как незначительные. При этом Эмитент и его подконтрольные организации находятся в равном положении с остальными участниками рынка и обладают всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск в качестве приемлемого.

На дату утверждения Проспекта ни Эмитент, ни организации Группы не участвуют в существенных судебных процессах, результаты которых могут негативно сказаться на деятельности Группы. Вместе с тем, учитывая широкое применение правовых позиций высших судов при анализе и применении положений законодательства, изменение судебной практики по ключевым для Группы вопросам способно оказать влияние на деятельность Группы. На дату утверждения Проспекта Эмитент не обладает информацией об изменениях судебной практики, способной оказать существенное влияние на деятельность Группы. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах ее деятельности, Группа оценивает как незначительные.

В случае ведения Группой финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности:

Помимо Российской Федерации Группа ведет финансово-хозяйственную деятельность на территории некоторых международных рынков, в связи с чем подвергается риску изменения законодательства таких стран.

Изменения в местном законодательстве, касающиеся ассортимента продукции или ограничений по ценообразованию, могут существенно повлиять на бизнес, создавая риски, связанные с регуляторными инициативами и политикой защиты местных производителей. Эти изменения могут привести к увеличению количества ограничений и штрафов, что создаст дополнительные сложности и затраты для Группы.

Для минимизации этих рисков Группа применяет несколько стратегий. Во-первых, она активно развивает и расширяет базу локальных поставщиков, что позволяет сократить зависимость от импортных товаров и минимизировать воздействие возможных изменений в законодательстве. Локальные поставщики могут быстрее адаптироваться к изменениям и предложить более конкурентоспособные условия. Во-вторых, Группа внедряет стратегию ротации поставщиков, что помогает обеспечить надежность и конкурентоспособность поставок. Регулярная оценка и обновление списка поставщиков позволяет минимизировать риски, связанные с перебоями в поставках и изменениями в регуляторной среде. В-третьих, Группа ведет переговоры с поставщиками о гибких и справедливых условиях сотрудничества, включая в контракты условия, учитывающие возможные изменения в законодательстве, и создавая резервные планы на случай непредвиденных ситуаций. Наконец, Группа активно работает над приведением всех используемых технологий и процессов в соответствие с местными требованиями, что включает регулярное обновление программного обеспечения, адаптацию производственных процессов и внедрение систем, которые помогают соблюдать местные правила и стандарты, одновременно стремясь сохранить соответствие своей стратегии и целям по маржинальности.

Указанные меры позволяют Группе эффективно управлять рисками, связанными с изменениями в местном законодательстве, обеспечивая стабильность и устойчивость бизнеса в условиях меняющейся регуляторной среды.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Группы, качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом.

Риск неудовлетворенности потребителей качеством предлагаемых Группой товаров может негативно сказаться на продажах, репутации компании и лояльности покупателей. Недовольство качеством может привести к снижению спроса, уменьшению числа повторных покупок и, как следствие, к снижению выручки. Более того, неудовлетворенные потребители могут перейти к конкурентам, что увеличит отток покупателей и создаст дополнительные трудности для удержания рыночной доли. Для минимизации этого риска Группа уделяет особое внимание контролю качества товаров, оперативно реагирует на жалобы и отзывы потребителей, а также проводит регулярные проверки поставщиков, чтобы поддерживать высокий уровень качества товаров.

Кроме того, неспособность компаний Группы своевременно исполнять принятые на себя финансовые обязательства в полном объеме, а также наличие судебных разбирательств или подача контрагентами Группы исков в связи с неисполнением компаниями Группы финансовых обязательств может привести к формированию негативного представления о финансовой устойчивости Группы, негативному освещению в средствах массовой информации, ухудшить возможности группы при подборе контрагентов, отрицательно повлиять на условия кредитования компаний Группы и, как следствие, неблагоприятно повлиять на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Риски, связанные с франчайзинговыми партнерами

Группа активно развивает сеть собственных магазинов, и в то же время продает свою продукцию через франчайзинговую сеть, которая также приносит доход. Франчайзинг используется для тестирования удаленных рынков и увеличения географического присутствия в регионах, где Группа ранее имела ограниченное присутствие.

Группа полагается на франчайзинговые соглашения для соблюдения стандартов и политик розничной торговли, но не имеет прямого контроля над франчайзи. Несмотря на наличие контрактных гарантий, различия в качестве обслуживания и управлении франчайзинговыми магазинами могут негативно сказаться на репутации Группы. Нарушения условий франчайзинговых соглашений или действия франчайзи, наносящие вред коммерческим интересам Группы, могут существенно повлиять на ее бизнес, финансовое состояние и результаты деятельности.

Риск ухудшения ценности бренда “Fix Price” («Фикс Прайс») или нарушение связанных с ним товарных знаков

Бренд “Fix Price” («Фикс Прайс») и связанные с ним товарные знаки являются ключевыми активами бизнеса Группы. Несмотря на то, что Группа принимает меры по защите своих товарных знаков, возможны случаи нарушения прав третьими лицами. Если Группе не удастся защитить свои интеллектуальные права от нарушений, это может негативно сказаться на ее бизнесе. Кроме того, Группа может столкнуться с трудностями при регистрации знака “Fix Price” («Фикс Прайс») в других странах в будущем.

Способность Группы развивать бизнес зависит от благоприятного общественного восприятия бренда “Fix Price” («Фикс Прайс»). Репутация Группы может быть под угрозой, если покупатели сочтут, что Группа не поддерживает качество товаров или не сохраняет свою репутацию лидера по ценам. Негативные события или публичные обвинения могут снизить спрос на товары Группы. Кроме того, несоблюдение этических, социальных и экологических стандартов или негативная реакция на эти вопросы могут повредить репутации, что может негативно повлиять на бизнес Группы.

Риск ущерба для брендов и утраты доверия к продукции Группы

Продажи Группы частично зависят от силы и репутации брендов, которые она предлагает, включая как сторонние бренды, так и СТМ. Группа зависит от инвестиций поставщиков в маркетинг и продвижение их брендов для стимулирования потребительского спроса.

Группа также предлагает продукцию под собственными брендами, которые имеют важное значение для будущего роста, так как СТМ предоставляют значительное конкурентное преимущество. Поддержание широкого рыночного признания брендов Группы зависит от множества факторов, включая ценность, качество и восприятие покупателями. Группа может не достичь или не поддерживать ожидаемый уровень продаж своих брендов, что может негативно сказаться на бизнесе Группы, финансовом состоянии, результатах деятельности и перспективах.

2.8.6. Стратегический риск

Риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы (стратегическое управление), в том числе риски, возникающие вследствие неучета или недостаточного учета возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Группы, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Группа может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Группы.

Под стратегическим риском понимается возникновение у Группы убытков или недополучение ожидаемой прибыли в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы (стратегическое управление). К стратегическим ошибкам могут привести неучет или недостаточный учет возможных рисков, которые могут угрожать деятельности Группы, неправильное или недостаточно обоснованное определение перспективных направлений деятельности и географий присутствия, в которых Группа может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствие или обеспечение в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Группы.

Риск стратегических ошибок может быть также вызван внешними факторами, не зависящими от действий компании, связанными с резкими изменениями макроэкономической и политической ситуации в странах присутствия, трудно прогнозируемыми событиями, такими как мировой финансовый кризис, пандемии, и другими существенными факторами.

Для минимизации риска Группа производит регулярный пересмотр и корректировку ранее принятых стратегических решений. Руководство Эмитента и компаний Группы тщательно отбирает новые бизнес-модели и рынки на основе собственной методологии, оценивает потребительский профиль, регуляторную и конкурентную среду, макроэкономическую ситуацию и прочие риски.

Риск управления ростом и реализации планов по расширению

Рост и финансовые результаты Группы зависят как от увеличения продаж в существующих магазинах, так и от прибыльности новых магазинов. Группе необходимо продолжать расширять свою розничную сеть за счет открытия новых прибыльных магазинов в срок и с минимальными затратами, одновременно поддерживая или увеличивая объем продаж и прибыль в существующих магазинах. Однако отсутствуют гарантии, что Группе удастся достичь запланированных целей по расширению. Расширение бизнеса Группы может оказать давление на ее управленческие, финансовые, операционные и другие ресурсы.

Группа внедрила технологические решения для открытия новых магазинов и контроля за существующими. Все договоры аренды Группы стандартизированы и контролируются с

использованием программного обеспечения, разработанного Группой. Тем не менее, несмотря на высокую степень автоматизации и стандартизации, способность Группы открывать и эксплуатировать новые прибыльные магазины, а также открывать торговые объекты в новых регионах зависит от ряда факторов, некоторые из которых находятся вне контроля Группы. Эти факторы включают, среди прочего, способность Группы идентифицировать и правильно оценивать подходящие места нахождения для магазинов с достаточно высоким потоком покупателей и собирать и анализировать демографические и рыночные данные, ее способность достигать соглашений о выгодных условиях аренды, снабжать новые магазины товарами вовремя и с минимальными затратами, продавать товары по конкурентоспособным ценам в новых магазинах, открывать конкурирующие магазины рядом с существующими или в местах, определенных в качестве приоритетных для открытия новых магазинов, а также получать разрешения на использование помещений для магазинов на удовлетворительных условиях у местных органов власти и арендодателей.

Кроме того, по мере роста Группы может становиться сложнее определять новые точки для открытия магазинов. Хотя Группа демонстрирует рост продаж, отсутствует уверенность в том, что риск снижения продаж существующих магазинов из-за открытия новых не возрастет. Планы роста Группы также зависят от экономических условий, наличия финансирования, отсутствия неблагоприятных изменений в нормативно-правовой среде и сотрудничества с региональными органами власти. Несмотря на все соответствующие усилия, предпринятые Группой, отсутствуют гарантии того, что новые магазины будут успешными.

Стратегия роста Группы может также создать давление на управленческие, операционные, финансовые и другие ресурсы, что может привести к менее эффективной работе и ухудшению финансовых показателей существующих магазинов под управлением Группы. Группа проводит анализ и оценки и полагается на такие показатели, как прибыльность, рыночные и другие показатели эффективности, включая оценки роста сопоставимых продаж и рентабельности инвестиций для своих магазинов, для оценки инвестиций, связанных с общей бизнес-стратегией и сетью магазинов. Хотя эти оценки основаны на предыдущем опыте Группы, они могут оказаться неверными или основываться на предположениях, которые могут оказаться ошибочными, и фактические результаты могут значительно отличаться от ожиданий, что может привести к более медленному росту или неудачным открытиям новых магазинов и затруднениям при мониторинге их эффективности. Группа может не справиться с управлением ростом сети или успешным выполнением своей стратегии роста своевременно или вообще, что может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты операционной деятельности и перспективы Группы.

В будущем Группа также планирует увеличивать количество своих РЦ в соответствии с расширением своей деятельности, включая аренду новых РЦ и строительство собственных РЦ там, где такое строительство экономически оправдано. Однако нет уверенности, что Группа сможет эффективно управлять существующими мощностями и увеличивать их в будущем по мере расширения своей деятельности, ввиду ряда факторов. В частности, Группа может не суметь обеспечить необходимые помещения и достичь договоренностей об удовлетворительных условиях аренды для своих РЦ. Кроме того, нет уверенности, что Группе удастся получить необходимые разрешения до начала строительства новых РЦ. Более того, отсутствует уверенность в том, что в процессе строительства не возникнут задержки или сбои со стороны подрядчиков Группы. Любой из этих факторов может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты операционной деятельности и перспективы Группы.

Риски, связанные с реализацией стратегии Группы и зависимостью от квалифицированного персонала

Реализация стратегии Группы в значительной степени зависит от опыта и компетенций высшего руководства, а также от способности Группы привлекать и удерживать квалифицированный персонал. Способность Группы успешно воплощать свою бизнес-стратегию во многом определяется качеством работы высшего руководства. Кроме того, Группа зависит от своей способности продолжать привлекать, удерживать и мотивировать квалифицированных специалистов. Потеря одного или нескольких ключевых руководителей, либо неспособность привлечь и удержать квалифицированный персонал, могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое положение, результаты операционной деятельности и перспективы Группы.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью Эмитента

Риск неэффективности рекламных и маркетинговых программ Группы

Группа использует различные маркетинговые методы для увеличения осведомленности о своем бренде, продуктах и ценах, а также для привлечения покупателей в свои магазины. Основные каналы маркетинга включают СМИ, прямой маркетинг, POSM (материалы на местах продаж), наружную рекламу, колл-центры, интернет, маркетинговые мероприятия и программы лояльности. Будущий рост и рентабельность Группы во многом зависят от эффективности рекламных и маркетинговых программ. Для успешности этих программ Группа должна эффективно управлять расходами на рекламу и маркетинг, чтобы поддерживать устойчивый уровень операционной маржи и окупаемости инвестиций, а также эффективно привлекать покупателей в магазины за счет узнаваемости бренда.

Планируемые рекламные и маркетинговые расходы Группы могут не привести к увеличению общего или сопоставимого дохода или не создать достаточного уровня осведомленности о бренде и продукции. Более того, Группа может не суметь эффективно управлять своими рекламными и маркетинговыми расходами. Некоторые конкуренты могут иметь значительно большие маркетинговые бюджеты, что дает им конкурентное преимущество. Если рекламные и маркетинговые программы Группы окажутся неэффективными или если Группа не сможет эффективно управлять своими расходами, это может привести к недостаточному уровню осведомленности о бренде или к недостаточному привлечению покупателей, что может негативно сказаться на бизнесе Группы, финансовом состоянии, результатах деятельности и перспективах.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски Группы в отношении лицензий (разрешений) оцениваются как незначительные, поскольку Группа соблюдает все необходимые нормативы и требования, предусмотренные применимым действующим законодательством, а также предполагает осуществлять все необходимые действия для продления срока имеющихся разрешений.

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту:

Компании Группы не предоставляли обеспечение по обязательствам третьих лиц, в том числе компаний Группы. Риск, связанный с возможной ответственностью подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту, является управляемым.

Тем не менее, существует риск, что ухудшение финансового положения одной из компаний Группы может оказать негативное влияние на Группу. В соответствии с российским законодательством в случаях, когда Эмитент дает своему дочернему обществу

обязательные для него указания, в том числе по договору с ним, Эмитент будет солидарно с дочерним обществом отвечать по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний. Существует также риск субсидиарной ответственности Эмитента по долгам его дочерних обществ в случае несостоятельности (банкротства) какого-либо дочернего общества по вине Эмитента. Кроме того, участники (акционеры) дочерних обществ вправе требовать возмещения Эмитентом убытков, причиненных по его вине такому дочернему обществу. Эмитент оценивает вероятность данных рисков как низкую. Эмитент не выступает поручителем и не гарантирует иным образом исполнения обязательств третьих лиц, не входящих в Группу.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) Группы:

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Группы, оценивается как ничтожный. На рынке деятельности Группы потребители представлены преимущественно в виде физических лиц, в то время как в сегменте B2B (оказание услуг и продажа товаров субъектам предпринимательской деятельности) у Группы нет ни одного покупателя, доля которого бы превышала 10 % от общей выручки Группы.

Риски, связанные с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

Риск частичного или полного сбоя аппаратного обеспечения в корпоративной информационной системе

Риск частичного или полного сбоя аппаратного обеспечения в корпоративной информационной системе (КИС) представляет собой значительную угрозу для непрерывности бизнес-процессов. Такой сбой может быть вызван чрезвычайными ситуациями, авариями, природными катастрофами или нарушениями условий безопасности и эксплуатации. Потенциальные последствия могут включать продолжительные простои в работе КИС, что может негативно повлиять на операционную эффективность и привести к значительным финансовым потерям.

Для минимизации этого риска Группа предпринимает несколько ключевых шагов. Во-первых, разрабатываются и внедряются внутренние регламенты по обеспечению непрерывности бизнеса, которые включают четкие инструкции и процедуры на случай сбоя в работе КИС. Эти регламенты помогают обеспечить быстрый и эффективный отклик на возможные сбои и минимизировать их влияние на бизнес-процессы. Во-вторых, осуществляется динамическое распределение нагрузки между системами, что позволяет равномерно распределять ресурсы и предотвращать перегрузки, которые могут привести к сбоям.

Кроме того, Группа активно контролирует увеличение нагрузки на системы и прогнозирует потенциальные неблагоприятные ситуации, что включает разработку планов реагирования на возможные сбои. Это позволяет заранее подготовиться к возможным проблемам и снизить риск их возникновения. В качестве дополнительной меры создается резервный пул ресурсов с четким планом их использования, что обеспечивает наличие необходимых ресурсов для оперативного восстановления работы КИС в случае сбоя.

Эти меры помогают Группе минимизировать риск длительных простоев и сохранить бесперебойность работы корпоративной информационной системы, обеспечивая стабильность и надежность бизнес-процессов.

Риск снижения производительности или полного сбоя программного обеспечения корпоративной информационной системы

Риск снижения производительности или полного сбоя программного обеспечения корпоративной информационной системы (КИС) представляет собой серьезную угрозу для стабильной работы компаний Группы. Этот риск может возникать по разным причинам, включая ошибки в программном обеспечении, дефекты обновлений или вмешательство третьих лиц. Последствия таких сбоев могут включать проблемы с откликом программного обеспечения, что ставит под угрозу непрерывность работы КИС и может привести к значительным операционным и финансовым потерям.

Для минимизации этого риска разрабатываются и внедряются внутренние регламенты по обеспечению непрерывности бизнеса, что позволяет быстро и эффективно реагировать на возможные сбои в работе программного обеспечения. Эти регламенты помогают обеспечить минимизацию негативного воздействия на операционные процессы и поддерживать стабильную работу КИС. Также перед внедрением обновлений в рабочую среду проводится их ограниченное тестирование, а внедрение в рабочую среду осуществляется поэтапно. Это позволяет выявить и устранить возможные ошибки и дефекты до того, как они смогут повлиять на работу продуктивной системы. Кроме того, для каждого обновления подготавливаются резервные сценарии, обеспечивающие возможность быстрого восстановления работы КИС в случае возникновения проблем.

Наконец, регулярное резервное копирование данных является важной частью стратегии минимизации риска, обеспечивая защиту данных и возможность их восстановления в случае программных сбоев.

Эти меры позволяют Группе снизить риск снижения производительности или полного сбоя программного обеспечения КИС, обеспечивая стабильность и надежность операционной деятельности.

Риски, связанные с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду:

Деятельность Группы может оказывать негативное воздействие на окружающую среду, что связано с выбросами загрязняющих веществ, образованием отходов и использованием природных ресурсов. Группа ежегодно осуществляет платежи по сбору за загрязнение окружающей среды и по РОП (Расширенная ответственность производителей и импортеров товаров и упаковки).

Группа также активно реализует экологические инициативы, направленные на снижение негативного воздействия на окружающую среду. В 2023 году Группа увеличила на 23 % объем отходов, переданных на переработку, расширила использование системы электронного документооборота, а также оптимизировала упаковку и увеличила долю материалов, подходящих для переработки. Более того, в рамках программы устойчивого развития Группа провела расчеты парниковых газов и оценила ESG- и климатические риски.

Тем не менее, несмотря на все предпринимаемые меры, Группа признает, что полностью исключить негативное воздействие на окружающую среду невозможно. Несоблюдение экологических норм может привести к наложению штрафов и санкций, а также к репутационным потерям.

Риски, связанные с воздействием на производственно-хозяйственную деятельность Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий:

Производственно-хозяйственная деятельность Группы подвержена рискам, связанным с воздействием стихийных сил природы, таких как землетрясения, наводнения, бури и

эпидемии. Эти природные катастрофы могут привести к значительным сбоям в работе производственных мощностей, складских помещений и логистических цепочек Группы, что, в свою очередь, может вызвать задержки в производстве, поставках и дистрибуции товаров, а также привести к значительным материальным потерям и увеличению расходов на восстановление.

Землетрясения могут повредить инфраструктуру, включая заводы, склады и транспортные пути, что затруднит выполнение производственных планов и поставку продукции. Наводнения и бури могут вызвать разрушение или повреждение объектов недвижимости и оборудования, что также может потребовать значительных затрат на восстановление и ремонт. Эпидемии могут негативно сказаться на здоровье сотрудников, привести к временной приостановке работы отдельных производственных линий или даже целых предприятий, а также вызвать сбои в цепочках поставок из-за ограничений передвижения и карантинных мер.

В связи с вышеуказанными рисками Группа может столкнуться с временными или долгосрочными перебоями в производстве и поставках, что негативно скажется на операционной деятельности и финансовых результатах. Кроме того, восстановление после стихийных бедствий требует значительных временных и финансовых ресурсов, что может отрицательно сказаться на финансовом состоянии и перспективах развития Группы.

Недостаточность страховых полисов Группы

Группа считает, что текущие страховые полисы соответствуют требованиям российского законодательства. Группа осуществляет страхование от ущерба, вызванного пожаром, водой, природными катастрофами, кражей и противоправными действиями третьих лиц, а также страхование зданий и инвентаря. Однако в некоторых случаях Группа может не быть застрахована на полную замену застрахованного имущества. Если Группа столкнется с крупными авариями или значительными событиями, такими как пожар, взрыв или наводнение, это может привести к значительным потерям имущества и нарушению операций, что может негативно повлиять на репутацию и отношения с покупателями.

В случае возникновения одного или нескольких вышеперечисленных рисков Эмитент предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента

Для структурных облигаций Эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости:

Не применимо.

Описываются риски, связанные со спецификой ценных бумаг Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого Эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

Решение Эмитента о выплате дивидендов в будущем будет зависеть от коммерческих соображений

Любое будущее решение об объявлении и выплате дивидендов будет зависеть от коммерческих соображений с учетом в том числе результатов деятельности Группы, финансового состояния Группы, потребностей Группы в денежных средствах, договорных ограничений и будущих целей и планов Группы. Эмитент не может дать никаких гарантий того, что он будет выплачивать дивиденды в будущем.

Цена акций Эмитента после старта публичных торгов на бирже может значительно колебаться

Различные макроэкономические, геополитические, рыночные и отраслевые факторы могут повлиять на рыночную цену ценных бумаг Эмитента независимо от его фактических операционных показателей. Эти изменения могут привести к неожиданным потерям для инвесторов, которые могут не успеть продать свои акции в нужный момент. Кроме того, частые колебания рыночной цены акций Эмитента могут затруднить привлечение новых инвесторов, что может негативно сказаться на репутации Группы.

На рыночную цену может повлиять множество факторов, некоторые из которых находятся за пределами контроля Эмитента, включая следующие:

- развитие макроэкономической и геополитической ситуации, в том числе в связи с текущей геополитической ситуацией;
- рыночные слухи, которые могут негативно сказаться на цене ценных бумаг;
- квартальные изменения результатов деятельности Группы или результатов конкурентов;
- сбои в деятельности Группы или деятельности ее партнеров;
- начало судебных разбирательств или участие в них;
- любое существенное изменение в составе органов управления;
- изменения в оценках прибыли или рекомендациях инвестиционных аналитиков в отношении ценных бумаг Эмитента;
- операционные показатели и цены на акции других компаний, которые инвесторы могут посчитать сопоставимыми с ценой акций Эмитента;
- колебания валютных курсов;
- мировые или российские экономические условия в целом, медленный либо отрицательный рост или прогнозируемый рост соответствующих рынков; или
- прочие события или факторы, в том числе возникающие в результате конфликтов, актов терроризма, стихийных бедствий или эпидемий, природных катаклизмов или реакций на такие событий.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для Эмитента

Риски, связанные с арендой помещений

Группа арендует помещения для своих магазинов и части РЦ, что создает риски, связанные с продлением договоров аренды и условиями рынка аренды коммерческой недвижимости.

Большинство договоров аренды магазинов под управлением Группы предусматривают автоматическое продление или предоставляют право на продление аренды при соблюдении условий договора и подаче письменного уведомления арендодателю. Однако некоторые договоры аренды позволяют арендодателю удерживать имущество Группы или

блокировать доступ к торговому пространству в случае невыполнения обязательств по арендной плате.

Вся аренда помещений в России номинирована в российских рублях, а аренда в других странах, где Группа присутствует, – как правило, в национальных валютах.

Существует вероятность того, что Группа может столкнуться с трудностями в получении или продлении аренды на коммерчески выгодных условиях, что может привести к увеличению арендных ставок, закрытию магазинов в желаемых локациях, повышению затрат на обустройство новых помещений или невозможности найти замену в привлекательных местах. Эти риски могут негативно повлиять на бизнес, финансовое положение и перспективы Группы.

Риски, связанные со строительством РЦ

Группа владеет некоторыми РЦ и, в рамках планов по расширению сети магазинов (в том числе в условиях нехватки складских площадей) и оптимизации цепочки поставок может при возникшей необходимости заменить некоторые существующие центры новыми, с большей мощностью. Для строительства РЦ Группа полагается на сторонних подрядчиков. Несмотря на то, что Группа работает с проверенными строительными компаниями, нет гарантии, что в будущем не возникнет дефицита квалифицированных подрядчиков, способных своевременно и качественно выполнить строительство.

Задержки и дефекты в строительстве, включая проблемы с получением необходимых разрешений, могут привести к увеличению затрат и отсрочке открытия РЦ. Также возможны сложности с подключением коммунальных услуг, таких как электроэнергия, вода и газ, что может увеличить сроки и стоимость строительства. Эти факторы могут вынудить существующие РЦ работать на полную мощность или помешать реализации планов по расширению, что негативно скажется на бизнесе, финансовом положении и перспективах Группы.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента, сведения об организации в Эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках Эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента

Органами управления Эмитента являются общее собрание акционеров («**Общее собрание акционеров**»), совет директоров («**Совет директоров**») и генеральный директор («**Генеральный директор**»).

Генеральный директор

1. фамилия, имя, отчество (ФИО): Погонин Владимир Петрович

год рождения: 1969

образование, квалификация, специальность: высшее, квалификация – инженер-кибернетик, специальность – Автоматизированные системы управления;

все должности, занимаемые таким лицом в Эмитенте и других организациях за последние три года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
13.12.2019	30.11.2021	ООО «Бэст Прайс»	Директор департамента недвижимости
01.12.2021	19.06.2024	ООО «Бэст Прайс»	Директор департамента управления магазинами
15.03.2022	31.07.2024	ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Заместитель генерального директора
20.06.2024	наст. время	ООО «Бэст Прайс»	Генеральный директор
01.08.2024	наст. время	ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Генеральный директор
19.12.2024	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Генеральный директор
02.2025	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Член Совета директоров

доля участия данного лица в уставном капитале Эмитента: 0 %;

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %;

количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

доля участия данного лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных Эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций

подконтрольной Эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: не имеет;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьями 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»: не занимал.

Персональный состав Совета директоров Эмитента

1. фамилия, имя, отчество (ФИО): Погонин Владимир Петрович

год рождения: 1969

образование, квалификация, специальность: высшее, квалификация – инженер-кибернетик, специальность – Автоматизированные системы управления;

все должности, занимаемые таким лицом в Эмитенте и других организациях за последние три года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
13.12.2019	30.11.2021	ООО «Бэст Прайс»	Директор департамента недвижимости
01.12.2021	19.06.2024	ООО «Бэст Прайс»	Директор департамента управления магазинами
15.03.2022	31.07.2024	ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Заместитель генерального директора
20.06.2024	наст. время	ООО «Бэст Прайс»	Генеральный директор
01.08.2024	наст. время	ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Генеральный директор
19.12.2024	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Генеральный директор
02.2025	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Член Совета директоров

доля участия данного лица в уставном капитале Эмитента: 0 %;

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %;

количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

доля участия данного лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных Эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной Эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: не имеет;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»: не занимал;

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): на дату утверждения Проспекта комитеты Совета директоров не созданы;

является независимым директором: нет.

2. ФИО: Кондратьева Инна Владимировна

год рождения: 1977

образование, квалификация, специальность: высшее, квалификация – учитель немецкого и английского языков, специальность – Филология;

все должности, занимаемые таким лицом в Эмитенте и других организациях за последние три года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	наст. время	ООО «Бэст Прайс»	Директор департамента категорийного менеджмента

02.2025	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Член Совета директоров
---------	-------------	------------------	------------------------

доля участия данного лица в уставном капитале Эмитента: 0 %;

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %;

количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

доля участия данного лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных Эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной Эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: не имеет;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекалась;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьями 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»: не занимала;

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): на дату утверждения Проспекта комитеты Совета директоров не созданы;

является независимым директором: нет.

3. ФИО: Лексин Олег Алексеевич

год рождения: 1977

образование, квалификация, специальность: высшее, квалификация – инженер-физик, специальность – Электроника и автоматика физических установок;

все должности, занимаемые таким лицом в Эмитенте и других организациях за последние три года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

2013	наст. время	ООО «Бэст Прайс»	Начальник службы информационных технологий
02.2025	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Член Совета директоров

доля участия данного лица в уставном капитале Эмитента: 0 %;

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %;

количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

доля участия данного лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных Эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной Эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: не имеет;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»: не занимал;

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): на дату утверждения Проспекта комитеты Совета директоров не созданы;

является независимым директором: нет.

4. ФИО: Штайнагель Олег Артурович

год рождения: 1972

образование, квалификация, специальность: высшее, квалификация — экономист, специальность — Экономика;

все должности, занимаемые таким лицом в Эмитенте и других организациях за последние три года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Должность
--------	--	-----------

с	по	Наименование организации	
2008	наст. время	ООО «Бэст Прайс»	Директор департамента логистики
25.07.2024	наст. время	ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Директор департамента логистики
02.2025	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Член Совета директоров

доля участия данного лица в уставном капитале Эмитента: 0 %;

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %;

количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

доля участия данного лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных Эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной Эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: не имеет;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»: не занимал;

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): на дату утверждения Проспекта комитеты Совета директоров не созданы;

является независимым директором: нет.

5. ФИО: Максименко Антон Сергеевич

год рождения: 1978

образование, квалификация, специальность: высшее, квалификация — экономист, специальность — Менеджмент;

все должности, занимаемые таким лицом в Эмитенте и других организациях за последние три года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	наст. время	ООО «Бэст Прайс»	Директор по персоналу
2018	наст. время	ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Директор по персоналу
02.2025	наст. время	ПАО «Фикс Прайс»	Председатель Совета директоров

доля участия данного лица в уставном капитале Эмитента: 0 %;

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %;

количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

доля участия данного лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных Эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной Эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: не имеет;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»: не занимал;

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): на дату утверждения Проспекта комитеты Совета директоров не созданы;

является независимым директором: нет.

3.2. Сведения о политике Эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления Эмитента

Основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента

По состоянию на дату утверждения Проспекта внутренний документ (положение, политика) о вознаграждениях и компенсациях, выплачиваемых членам Совета директоров, не утвержден.

По решению Общего собрания акционеров членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров.

Членам Совета директоров, работающим в подконтрольных организациях Эмитента, также выплачивается заработная плата согласно штатному расписанию соответствующей организации. Размер заработной платы определяется трудовым договором. При определении размера оклада лиц, входящих в органы управления Эмитента, принималось во внимание финансовые возможности Эмитента и объем выполняемой работы данными лицами.

Советом директоров устанавливается размер вознаграждений и компенсаций, выплачиваемых Генеральному директору, а также утверждаются условия договора с ним.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом Эмитента.

Все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления Эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены Эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитентом подготовлена только вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность. По состоянию на дату составления вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

Сведения о принятых уполномоченными органами управления Эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:

Такие решения не принимались. Компенсации членам Совета директоров Эмитента не выплачивались.

3.3. Сведения об организации в Эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Полное описание организации в Эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) Эмитента, внутренними документами Эмитента и решениями уполномоченных органов управления Эмитента:

Информация о наличии комитета по аудиту Совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента, его функциях, персональном и количественном составе:

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг комитет по аудиту Совета директоров Эмитента не был сформирован. Совет директоров Эмитента намерен сформировать комитет по аудиту и утвердить положение о комитете Совета директоров по аудиту до подачи заявления о включении Акций в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа.

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) Эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, его задачах и функциях:

На дату утверждения Проспекта структурное подразделение Эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю не создано. Совет директоров Эмитента намерен сформировать структурное подразделение по управлению рисками и (или) внутреннему контролю и утвердить положение о его задачах и функциях до подачи заявления о включении Акций в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа.

Информация о наличии структурного подразделения (должностного лица) Эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица):

На дату утверждения Проспекта структурное подразделение Эмитента, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, не создано, должностное лицо ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, не назначено. Совет директоров Эмитента намерен сформировать структурное подразделение (назначить ответственное должностное лицо) в сфере внутреннего аудита и утвердить положение о его задачах и функциях до подачи заявления о включении Акций в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа.

Информация о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) Эмитента:
ревизионная комиссия (ревизор) отсутствует.

Сведения о политике Эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг у Эмитента отсутствуют утвержденные политика по управлению рисками, политика внутреннего контроля и политика внутреннего аудита, а также внутренний документ, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации. Эмитент намерен разработать и утвердить политику в области управления рисками и внутреннего контроля, а также внутреннее положение, устанавливающее правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации до включения Акций в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа.

3.4. Информация о лицах, ответственных в Эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

Ревизионная комиссия (ревизор) отсутствует.

Эмитентом не формировалось структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю.

Эмитентом не формировалось структурное подразделение внутреннего аудита.

3.5. Сведения о любых обязательствах Эмитента перед работниками Эмитента и работниками подконтрольных Эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента

На дату утверждения Проспекта Эмитент и подконтрольные Эмитенту организации, не имеют действующих обязательств, касающихся возможности участия работников Эмитента и работников подконтрольных Эмитенту организаций в уставном капитале Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, а также не заключали соглашений с работниками Эмитента и работниками подконтрольных Эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций.

На дату утверждения Проспекта у работников Эмитента и работников подконтрольных Эмитенту организаций отсутствуют предоставленные им опционы Эмитента, а также отсутствует возможность предоставления им опционов Эмитента.

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) Эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) Эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров Эмитента на дату утверждения Проспекта ценных бумаг: 1.

Общее количество номинальных держателей акций Эмитента: 0.

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров Эмитента (иной список лиц, который составлен в целях осуществления (реализации) прав по акциям Эмитента и для составления которого номинальные держатели акций Эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями Эмитента), или иной имеющийся у Эмитента список, для составления которого номинальные держатели акций Эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента, с указанием категорий (типов) акций Эмитента, владельцы которых подлежали включению в последний имеющийся у Эмитента список, и даты, на которую в таком списке указывались лица, имеющие право осуществлять права по акциям Эмитента: указанный список не составлялся, у Эмитента единственный акционер.

Количество акций, приобретенных и (или) выкупленных Эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение, на дату окончания последнего заверченного отчетного периода: 0.

Количество акций Эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям: 0.

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) Эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) Эмитента

Лица, имеющие право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента:

1. Полное фирменное наименование: Fix Price Group PLC (Фикс Прайс Груп ПЛС).

Сокращенное фирменное наименование: отсутствует.

Место нахождения: Республика Казахстан, Z05T3D6, г. Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел, 55/23.

ИНН: не присваивался.

ОГРН (если применимо): не применимо.

Регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 240640901065.

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: 100 %.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: прямое распоряжение.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: самостоятельное распоряжение.

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: доля участия в уставном капитале Эмитента составляет 100 %.

Сведения о лицах, контролирующих такого акционера Эмитента, а в случае их отсутствия - о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала такого акционера Эмитента или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций:

1) Фамилия, имя, отчество: Ломакин Сергей Александрович.

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) Эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль): прямой и косвенный контроль.

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) Эмитента, осуществляет контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) Эмитента, заключение договора доверительного управления имуществом, договора простого товарищества, договора поручения, акционерного соглашения, иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) Эмитента): участие в юридическом лице, являющемся акционером Эмитента.

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) Эмитента, контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) Эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) Эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) Эмитента): право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося акционером Эмитента.

В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) Эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) Эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) Эмитента, осуществляет косвенный контроль:

а) Полное фирменное наименование: LF Group DMCC (ЭлЭф Груп ДиЭмСиСи);

Сокращенное фирменное наименование: отсутствует;

Место нахождения: Unit No: 30-00-D1-03, Jewellery & Gemplex 3, Plot No: DMCC-PH2-J&GPlexS Jewellery & Gemplex, Dubai, UAE;

ИНН: не присвоен;

ОГРН: не применимо;

Регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: DMCC154495;

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: Ломакин Сергей Александрович владеет долей в размере 26,51 % капитала Fix Price Group PLC (Фикс Прайс Груп ПЛС) и долей в размере 100 % капитала LF Group DMCC (ЭлЭф

Груп ДиЭмСиСи), которое в свою очередь владеет долей в размере 42,85 % капитала Fix Price Group PLC (Фикс Прайс Груп ПЛС). Таким образом, Ломакин Сергей Александрович имеет право распоряжаться прямо и косвенно долей в размере 69,36 % капитала Fix Price Group PLC (Фикс Прайс Груп ПЛС).

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале Эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования в уставном капитале Эмитента не участвуют. Специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Эмитентом не предусмотрено.

Раздел 5. Дополнительные сведения об Эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Бэст Прайс»

ИНН: 5047085094

ОГРН: 1075047007496

Место нахождения: Московская область, г. Химки

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом: прямой контроль

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации

Размер доли участия Эмитента в уставном капитале подконтрольной Эмитенту организации: 99,999999 %

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: не применимо

Количество обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: не применимо

Общая номинальная стоимость доли в уставном капитале подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: 109 999 998,9 рублей

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента: 0 %

Размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0 %

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: розничная торговля товарами повседневного спроса

Персональный состав совета директоров подконтрольной организации: создание совета директоров не предусмотрено учредительными документами подконтрольной организации.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа подконтрольной Эмитенту организации: создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено учредительными документами подконтрольной организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной Эмитенту организации:

Фамилия, имя, отчество: Погонин Владимир Петрович

Доля в уставном капитале Эмитента: 0 %

Доля обыкновенных акций Эмитента: 0 %

2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс Экспорт»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Бэст Прайс Экспорт»

ИНН: 5047183912

ОГРН: 1165047054787

Место нахождения: Московская область, г. Химки

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом: косвенный контроль (через подконтрольное лицо)

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право косвенно (через подконтрольное лицо) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации

Размер доли участия Эмитента в уставном капитале подконтрольной Эмитенту организации: 1 %

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: не применимо

Количество обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: не применимо

Общая номинальная стоимость доли в уставном капитале подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: 100 рублей

В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные Эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем Эмитента), через которых Эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

1) **Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Бэст Прайс»

Место нахождения: Московская область, г. Химки

ИНН: 5047085094

ОГРН: 1075047007496

Эмитент владеет долей в размере 99,999999 % уставного капитала ООО «Бэст Прайс», которое владеет долей в размере 99 % уставного капитала ООО «Бэст Прайс Экспорт».

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента: 0 %

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: оптовая торговля товарами.

Персональный состав совета директоров подконтрольной организации: создание совета директоров не предусмотрено учредительными документами подконтрольной организации.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа подконтрольной Эмитенту организации: создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено учредительными документами подконтрольной организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной Эмитенту организации:

Фамилия, имя, отчество: Погонин Владимир Петрович

Доля в уставном капитале Эмитента: 0 %

Доля обыкновенных акций Эмитента: 0 %

3. Полное фирменное наименование: Иностранное предприятие в форме Общества с ограниченной ответственностью «FIXPRICEASIA» (ФИКСПРАЙСАЗИЯ)

Сокращенное фирменное наименование: ИП ООО «FIXPRICEASIA» (ФИКСПРАЙСАЗИЯ)

ИНН: не присвоен

ОГРН: не применимо

Регистрационный номер в соответствии с законодательством места регистрации: 306726451

Место нахождения: 1726273, Узбекистан, г. Ташкент, Мирабадский район, ул. Садики Азимова, д. 79

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом: косвенный контроль (через подконтрольное лицо)

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право косвенно (через подконтрольное лицо) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации

Размер доли участия Эмитента в уставном капитале подконтрольной Эмитенту организации: 0 %

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: не применимо

Количество обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: не применимо

Общая номинальная стоимость доли в уставном капитале подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: 0 рублей

В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные Эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем Эмитента), через которых Эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Бэст Прайс»

Место нахождения: Московская область, г. Химки

ИНН: 5047085094

ОГРН: 1075047007496

Эмитент владеет долей в размере 99,999999 % уставного капитала ООО «Бэст Прайс», которое владеет долей в размере 99,71 % уставного капитала ИП ООО «FIXPRICEASIA» (ФИКСПРАЙСАЗИЯ).

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента: 0 %

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: розничная торговля продуктами питания.

Персональный состав совета директоров подконтрольной организации: создание

совета директоров не предусмотрено учредительными документами подконтрольной организации.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа подконтрольной Эмитенту организации: создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено учредительными документами подконтрольной организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной Эмитенту организации:

Фамилия, имя, отчество: Мельников Дмитрий Борисович

Доля в уставном капитале Эмитента: 0 %

Доля обыкновенных акций Эмитента: 0 %

5.2. Сведения о рейтингах Эмитента

Информация о присвоении Эмитенту и (или) ценным бумагам Эмитента рейтинга (рейтингов) за три последних завершённых отчётных года или за каждый завершённый отчётный год (если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: указанные рейтинги не присваивались.

5.3. Дополнительные сведения о деятельности Эмитентов, являющихся специализированными обществами

Не применимо. Эмитент не является специализированным финансовым обществом или специализированным обществом проектного финансирования.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента

В отношении обыкновенных акций Эмитента:

Категория акций: обыкновенные

Номинальная стоимость каждой акции: 0,001 (ноль целых одна тысячная) рубля

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): 100 000 000 000 шт.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии со статьей 25 Закона о рынке ценных бумаг государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): 0.

Количество объявленных акций: 100 000 000 000 шт.

Количество акций, приобретенных и (или) выкупленных Эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение: 0

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам Эмитента: 0

Регистрационный номер выпуска акций Эмитента и дата его регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций Эмитента, в отношении которых Банком России не принято решение об аннулировании их индивидуального кода, - также регистрационный номер и дата регистрации каждого такого дополнительного выпуска:

Регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 1-01-08699-G

Дата регистрации выпуска ценных бумаг: 13.12.2024

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Акционеры - владельцы обыкновенных акций Эмитента имеют следующие права:

- право на получение объявленных дивидендов;
- право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- право на получение части имущества Эмитента в случае его ликвидации.

Иные сведения об акциях, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Эмитента

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении дивидендов, решение о выплате (объявлении) которых принято в течение трех последних завершённых отчетных лет (в течение всего срока с даты государственной регистрации Эмитента, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также в течение последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения Проспекта ценных бумаг: решение о выплате (объявлении) дивидендов Эмитентом не принималось.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Эмитент не выпускал ценные бумаги, за исключением Акции.

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Эмитент не выпускал ценные бумаги, за исключением Акции.

5.7. Сведения о неисполнении Эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Эмитент не выпускал ценные бумаги, за исключением Акции.

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций Эмитента

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК-Р.О.С.Т.»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7726030449

ОГРН: 1027739216757

Номер, дата выдачи, срок действия лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, наименование органа, выдавшего лицензию: лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13976-000001 выдана ФКЦБ России 03.12.2002 без ограничения срока действия.

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг акционерного общества: 20.12.2024.

Иные сведения о ведении реестра владельцев ценных бумаг Эмитента, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

5.9. Информация об аудиторской организации

Полное фирменное наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Бизнес Навигатор».

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: ООО «АК «БИН»

ИНН: 7710951733

ОГРН: 5137746086902

Место нахождения: г. Москва

Отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершающихся отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности Эмитента: вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 19.12.2024.

Вид отчетности Эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка: вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) Эмитенту в течение последних трех завершающихся отчетных лет и текущего года аудитором: сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались (не будут оказываться).

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с Эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) аудитора Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы: факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации Эмитента, отсутствуют.

Меры, предпринятые Эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов:

Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации.

Информация о мерах не приводится, поскольку факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудиторской организации за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за последний завершающийся отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: не применимо, так как с даты государственной регистрации Эмитента 19.12.2024 и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не был завершен ни один отчетный период, первый отчетный год Эмитента завершится 31.12.2025. Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудиторской организации за проверку вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию

на 19.12.2024, составил 150 000 рублей (без НДС). На дату утверждения Проспекта сумма вознаграждения выплачена в полном объеме.

Размер вознаграждения за оказанные аудитором Эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена Эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: у Эмитента отсутствуют отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудиторской организацией услуги.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) Эмитента:

1. Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, и его основные условия:

Процедура конкурса по выбору аудитора не предусмотрена уставом и внутренними документами Эмитента.

2. Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) Эмитента для утверждения Общим собранием акционеров (участников, членов) Эмитента, в том числе орган управления, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора (аудиторской организации):

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора отсутствует. Уставом Эмитента назначение аудитора относится к компетенции Общего собрания акционеров. Совет директоров Эмитента определяет размер оплаты услуг аудиторской организации.

5.10. Иная информация об Эмитенте

Отсутствует.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

а) годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) Эмитента за три последних завершенных отчетных года или за каждый заверченный отчетный год (если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности):

Дата государственной регистрации Эмитента – 19.12.2024, в связи с чем первый отчетный год Эмитента завершится 31.12.2025. Годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) Эмитента отсутствует.

Справочно для сведения инвесторов в Проспекте ценных бумаг приводится информация о финансовых показателях подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, – ООО «Бэст Прайс». Консолидированная финансовая отчетность ООО «Бэст Прайс», подготовленная в соответствии с МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, включает в себя:

- Аудиторские заключения независимых аудиторов;
- Консолидированные отчеты о совокупном доходе;
- Консолидированные отчеты о финансовом положении;
- Консолидированные отчеты о движении денежных средств;
- Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале;
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Вышеуказанная финансовая отчетность приведена в Приложении 2 к Проспекту.

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) Эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если Эмитентом по своему решению составлена и включена в Проспект ценных бумаг промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) за 3 или 9 месяцев, - также за отчетный период, состоящий из 3 или 9 месяцев текущего года:

Дата государственной регистрации Эмитента – 19.12.2024, в связи с чем по состоянию на дату утверждения Проспекта у Эмитента не было заверченных отчетных периодов. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) Эмитента отсутствует.

Справочно для сведения инвесторов в Проспекте ценных бумаг приводится информация о финансовых показателях подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, – ООО «Бэст Прайс». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация ООО «Бэст Прайс», подготовленная в соответствии с МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и заключение по результатам обзорной проверки, включает в себя:

- Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации;
- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;

- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года;
- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Вышеуказанная финансовая отчетность приведена в Приложении 3 к Проспекту.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Дата государственной регистрации Эмитента – 19.12.2024, в связи с чем первый отчетный год Эмитента завершится 31.12.2025. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента отсутствует.

В состав Проспекта ценных бумаг включена бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная по состоянию на 19.12.2024 для целей включения в Проспект ценных бумаг как вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, созданного 19.12.2024. В соответствии с пунктом 5 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в аудиторском заключении вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента именуется в качестве промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, так как она составлена за период, не являющийся отчетным годом.

Вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по состоянию на 19.12.2024 включает в себя:

- Аудиторское заключение независимого аудитора;
- Бухгалтерский баланс по состоянию на 19.12.2024 года;
- Отчет о финансовых результатах за 19.12.2024 года;
- Отчет об изменениях капитала за 19.12.2024 года;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Вышеуказанная финансовая отчетность приведена в Приложении 1 к Проспекту.

б) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит - вместе с аудиторским заключением:

Дата государственной регистрации Эмитента – 19.12.2024, в связи с чем по состоянию на дату утверждения Проспекта у Эмитента не было завершенных отчетных периодов. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента отсутствует.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг (акции, облигации, российские депозитарные расписки, опционы эмитента), категория (тип) - для акций; иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг (серия (при наличии), конвертируемые или неконвертируемые, процентные, дисконтные и так далее): акции обыкновенные.

7.2. Указание на способ учета прав

Не применимо.

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

0,001 (ноль целых одна тысячная) рубля.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Указываются права владельцев ценных бумаг выпуска в зависимости от их вида, категории (типа).

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Акционеры - владельцы обыкновенных акций Эмитента имеют следующие права:

- право на получение объявленных дивидендов;
- право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- право на получение части имущества Эмитента в случае его ликвидации.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Не применимо.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Не применимо.

7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций

Не применимо.

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Не применимо.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Не применимо.

7.10. Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Информация, предусмотренная настоящим разделом, не указывается, так как Просpekt ценных бумаг регистрируется впоследствии.

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям Эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Не применимо.

Приложение 1.

**Вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Фикс Прайс» по
состоянию на 19 декабря 2024 года**



БИЗНЕС
навигатор

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «АК «БиН»

о промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества

«Фикс Прайс»

На 19 декабря 2024 года

**МОСКВА
2025**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**АКЦИОНЕРУ****Акционерного общества «Фикс Прайс»****МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Фикс Прайс» (ОГРН 1247700816000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 19 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за период за 19 декабря 2024 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 19 декабря 2024 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Фикс Прайс» по состоянию на 19 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности за 19 декабря 2024 года в соответствии с правилами составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит прилагаемой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Фикс Прайс» проведен на дату регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц вновь созданного юридического лица, таким образом прилагаемая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Фикс Прайс» является вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента в целях исполнения требований п. 9.6. Главы 9 Положения Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». Настоящее Аудиторское заключение, включающее вступительную бухгалтерскую (финансовую) отчетность эмитента, предназначено исключительно для включения в проспект ценных бумаг и не может использоваться или

распространяться в иных целях. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ПРОМЕЖУТОЧНУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной бухгалтерской (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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 промежуточной бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Лицо, уполномоченное руководителем аудиторской организации, действующее на основании доверенности № 14 от 09 января 2025 года (ОРНЗ 21706150004)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, действующий на основании доверенности № 21 от 23 января 2025 года (ОРНЗ 20606000207)



**Андрей Николаевич
Свечкопал**

**Елена Алексеевна
Байкова**

«24» января 2025 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,
ОГРН 5137746086902,
115419, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Донской, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 11,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606085696.

Приложение № 1

к Приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России

от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,

от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы

бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 19 декабря 20 24 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИКС ПРАЙС"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности Торговля розничная преимущественно пищевыми
продуктами, включая напитки, и табачными
изделиями в неспециализированных магазинах

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерные общества

/Собственность иностранных юридических лиц

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 125212, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округВойковский, Ленинградское шоссе, д. 31, пом.2ТБухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТНаименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7710951733

5137746086902

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>19 декабря</u> <u>20 24</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п.1	Дебиторская задолженность	1230	172 214 214	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные	1250	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	172 214 214	-	-
	БАЛАНС	1600	172 214 214	-	-

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 19 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() () ()		
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	172 114 214		
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	172 214 214	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	-	-	-
	БАЛАНС	1700	172 214 214	-	-

Руководитель

(подпись)

В.П. Погонин

(расшифровка подписи)

" 13 "

января

20 25

г.

"ФИКС ПРАЙС" *

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за 19 декабря 20 24 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИКС ПРАЙС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

Торговля розничная преимущественно пищевыми
продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в
неспециализированных магазинах

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерные общества

/Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

19 12 2024

80273858

7743462664

47.11

12200

23

384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20 24 г. ³	За 20 23 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-
	Налог на прибыль ⁷	2410	(-)	(-)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20 24 г. ³	За _____ 20 23 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	-	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

В.П. Погонин

(расшифровка подписи)

" 13 " января 20 25 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы

отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала за 19 декабря 2024

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710004		
19	12	2024
80273858		
7743462664		
47.11		
12200	23	
384		

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИКС ПРАЙС" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерные общества
/Собственность иностранных юридических лиц _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. ¹	3100	-	(-)			-	-
<u>За 20 23</u> г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-				-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)		(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x		
переоценка имущества	3222	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x		
уменьшение количества акций	3225				x		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	3200	-	(-)			-	-
за 19 декабря 2024							
Увеличение капитала - всего:	3310	100 000		172 114 214		-	172 214 214
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	172 114 214	x		172 114 214
дополнительный выпуск акций	3314	100 000			x	x	100 000
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)		(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		
переоценка имущества	3322	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		
уменьшение количества акций	3325				x		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>24</u> г. ³	3300	100 000	(-)	172 114 214		-	172 214 214

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>23</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	(-)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(-)	-	-	(-)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	(-)	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	(-)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(-)	-	-	(-)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	(-)	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 19 декабря 20 <u>24</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ¹
Чистые активы	3600	-	-	-

Руководитель Б.П. Догонин
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 13 " января 20 25 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



Акционерное общество «Фикс Прайс»

125212, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 31, пом.2Т
ИНН 7743462664 КПП 774301001 ОГРН 1247700816000

Пояснительная записка

к годовому отчету за 2024 год

Настоящая вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на дату регистрации организации – 19.12.2024 г.

1. Общая информация

Полное фирменное наименование Общества – акционерное общество «Фикс Прайс».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - АО «Фикс Прайс».

Акционерное общество «Фикс Прайс», далее по тексту именуемое Общество, создано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», зарегистрированного в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным № 1247700816000 с датой внесения записи 19 декабря 2024 года.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 125212, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 31, пом.2Т. Срок деятельности Общества не ограничен.

Идентификационный номер (ИНН) Общества – 7743462664, код причины постановки на учет (КПП) – 774301001.

Номинальный размер уставного капитала Общества составляет – 100 000 000 (Сто миллионов) рублей. Единственным участником Общества является Публичная компания Фикс Прайс Групп ПЛС (Fix Price Group PLC), страна регистрации республика Кипр, продолжила свою деятельность в Международном финансовом центре Астана, в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О Международном финансовом центре Астана» и законодательством Международного финансового центра Астана, дата регистрации 24.06.2024, регистрационный номер 240640901065, адрес регистрации: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел, 55/23. Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет 100%. Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале Общества составляет 100 000 000 (Сто миллионов) рублей. На момент государственной регистрации уставный капитал Общества не оплачен.

Общество создано и действует в целях извлечения прибыли посредством осуществления предпринимательской деятельности.

Общество в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ и Уставом Общества, утвержденным решением единственного участника Публичной компании Фикс Прайс Групп ПЛС (Fix Price Group PLC) (Решение №1 от 11.12.2024 – редакция 1).

Согласно уставу, видами деятельности Общества могут являться:

-торгово-закупочная деятельность продовольственными и непродовольственными товарами, включая подакцизные товары;

-операции с движимым и недвижимым имуществом;

-изучение спроса и конъюнктуры рынка, поиск поставщиков и производителей товара, поиск потенциальных партнеров среди зарубежных организаций и фирм для налаживания прямых связей с ними по поставке и продаже товаров, изучение рынка для развития новых форм внешнеэкономических связей и разработка соответствующих проектов;

- транспортная и транспортно-экспедиционная деятельность по перевозке пассажиров и грузов всеми видами транспорта;

- хранение и складирование товаров;

- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств и механизмов;

- осуществление внешнеэкономической деятельности в соответствии с целями деятельности Общества и в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации;

- управление компаниями, холдинговая деятельность;

- иная деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая действующему законодательству.

Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

Среднесписочная численность составляет на 19.12.2024 года – 0 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Погонин Владимир Петрович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Ревизионная комиссия в Обществе не создана.

Совет директоров в Обществе не создан.

2.Учетная политика

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

3.Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности приведены в таблицах по форме приложения №3 к приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в тыс.руб.).

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

4. Нематериальные активы

Согласно учетной политики, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая не подлежит дальнейшему изменению.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, установленного распоряжением руководителя Общества.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

На момент составления бухгалтерской отчетности, нематериальные активы отсутствуют.

5. Основные средства

На момент составления бухгалтерской отчетности, объекты основных средств отсутствуют.

6. Финансовые вложения

На момент составления бухгалтерской отчетности, финансовых вложений не имеет.

7. Запасы

На момент составления бухгалтерской отчетности, запасов не имеет.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на 19.12.2024 г. состоит из задолженности учредителя по внесению вклада в уставный капитал.

Информация об остатках и движении дебиторской задолженности, приведены в прилагаемой таблице № 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности. Обеспечения дебиторской задолженности не выдавались.

9. Капитал

На основании решения единственного учредителя №1 от 11.12.2024, в учете Общества отражен уставный капитал в размере 100 000 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 100 000 000 000 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,001 рубля каждая. Акции приобретаются Публичной компанией «Фикс Прайс Груп Плс» по цене размещения, отличной от номинальной стоимости, равной 1,72214214 руб. за одну обыкновенную акцию.

Форма оплаты: денежные и неденежные средства.

Денежные средства: 100 тыс. руб. в безналичной форме

Сведения об имуществе, которым могут оплачиваться обыкновенные акции:

- 99,999999% долей в уставном капитале ООО «Бэст Прайс» (ОГРН 1075047007496, ИНН 5047085094), принадлежащие учредителю на праве собственности. Рыночная стоимость имущества, вносимого в оплату акций, составляет 172 184 145 000 руб., которая определена в отчете №8024/1124 от 29.11.2024;

- 1% долей в уставном капитале ООО «Бэст Прайс Экспорт» (ОГРН 1165047054787, ИНН 5047183912), принадлежащие учредителю на праве собственности. Рыночная стоимость имущества, вносимого в оплату акций, составляет 29 969 000 руб., которая определена в отчете №8024/1124 от 29.11.2024;

На момент государственной регистрации уставный капитал Общества не оплачен.

По состоянию на 19.12.2024 стр.1310 составила 100 000 тыс. руб.

По состоянию на 19.12.2024 стр.1350 составила 172 114 214 тыс. руб.

10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На момент составления бухгалтерской отчетности, нераспределенная прибыль отсутствует.

11. Денежные средства

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

На момент составления бухгалтерской отчетности, денежные средства отсутствуют.

12. Займы и кредиты

На момент составления бухгалтерской отчетности, займы и кредиты отсутствуют.

13. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

На момент составления бухгалтерской отчетности, налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

Ставка налога на прибыль за отчетный период составляет 20%.

14. Кредиторская задолженность

На момент составления бухгалтерской отчетности, кредиторская задолженность отсутствует.

15. Обеспечения обязательств и платежей

В отчетном периоде Общество не имело заложенного имущества в обеспечение выполнения обязательств.

16. Информация о связанных сторонах

16.1. Дочерние компании.

Дочерние компании отсутствуют

16.2. Основные владельцы

Общество является взаимозависимым по отношению к Фикс Прайс Групп ПЛС (Fix Price Group PLC), доля участия в Обществе составляет 100 %.

Общество не раскрывает перечень бенефициаров в связи с высоким риском наложения санкций со стороны недружественных стран.

16.3. Зависимые организации

Зависимые организации отсутствуют.

16.4. Компании, контролируемые основными владельцами

Общество с ограниченной ответственностью «Фикс Прайс Запад», доля владения Fix Price Group PLC 99%.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Бэст Прайс Казахстан», доля владения Fix Price Group PLC 100%.

16.5. Участники совместной деятельности

Участники совместной деятельности отсутствуют.

16.6. Прочие связанные стороны

Прочие связанные стороны отсутствуют

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНЫМИ

Суммы операций по группам связанных сторон за 2024 и 2023 гг., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2024, 2023 и 2022 гг. указаны в таблицах ниже.

Информация об операциях со связанными сторонами

Активы и обязательства
(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.

Активы	172 214 214	0	0
Дебиторская задолженность, в т.ч.	172 214 214	0	0
- Долгосрочная	0	0	0
- Краткосрочная	172 214 214	0	0
<i>Дочерние общества</i>	0	0	0
<i>Зависимые общества</i>	0	0	0
<i>Основные участники</i>	172 214 214	0	0
<i>Компании, контролируемые основными владельцами</i>	0	0	0
Финансовые вложения, в т.ч.	0	0	0
- Долгосрочные	0	0	0
- Краткосрочные	0	0	0
<i>Дочерние общества</i>	0	0	0
<i>Зависимые общества</i>	0	0	0
<i>Основные участники</i>	0	0	0
<i>Компании, контролируемые основными владельцами</i>	0	0	0
Обязательства	0	0	0
Обязательства по аренде, в т.ч.	0	0	0
- Долгосрочная	0	0	0
- Краткосрочная	0	0	0
<i>Дочерние общества</i>	0	0	0
<i>Зависимые общества</i>	0	0	0
<i>Основные участники</i>	0	0	0
<i>Компании, контролируемые основными владельцами</i>	0	0	0
Обязательства за поставку товара, в т.ч.	0	0	0
- Долгосрочная	0	0	0
- Краткосрочная	0	0	0
<i>Дочерние общества</i>	0	0	0
<i>Зависимые общества</i>	0	0	0
<i>Основные участники</i>	0	0	0

<i>Компании, контролируемые основными владельцами</i>	0	0	0
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	0	0	0
- Долгосрочная	0	0	0
- Краткосрочная	0	0	0
<i>Дочерние общества</i>	0	0	0
<i>Зависимые общества</i>	0	0	0
<i>Основные участники</i>	0	0	0
<i>Компании, контролируемые основными владельцами</i>	0	0	0
Прочие обязательства, в т.ч.	0	0	0
- Долгосрочная	0	0	0
- Краткосрочная	0	0	0
<i>Дочерние общества</i>	0	0	0
<i>Зависимые общества</i>	0	0	0
<i>Основные участники</i>	0	0	0
<i>Компании, контролируемые основными владельцами</i>	0	0	0

17. Выручка от продажи

Выручки от продаж за отчетный период не было.

18. Себестоимость

Расходы на себестоимость за отчетный период отсутствуют.

19. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы отсутствуют.

20. Проценты к получению

Проценты к получению отсутствуют.

21. Проценты к уплате

Проценты к уплате отсутствуют.

22. События после отчетной даты

Процедура эмиссии по данным реестра эмиссионных ценных бумаг завершена в дату регистрации итогов выпуска - 24.12.2024. В текущей отчетности отражена операция по формированию добавочного капитала на сумму покупки акций, превышающую номинальную стоимость.

23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Президент РФ объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с чем были введены санкции в отношении РФ, ряда юридических и физических лиц. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента существенное воздействие на Общество отсутствует, влияние этой ситуации в будущем сложно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

24. Чистые активы

Стоимость чистых активов составила по состоянию на 19.12.2024 года 0 тыс. руб. Данный показатель нашел отражение в Отчете об изменениях капитала за 2024 год в графе 3 по строке 3600 «Чистые активы». При расчете чистых активов за 2024 год использовалась методика оценки чистых активов, которая утверждена совместным приказом Минфина Российской Федерации от 28.08.2014 г. № 84н.

в тыс. руб.

Наименование показателя	на конец отч. периода	на начало отч. периода
1	2	3
Активы организации	0	0
Дебиторская задолженность учредителей (участников, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал	0	0
Дебиторская задолженность учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по оплате акций	0	0
Обязательства организации	0	0
Доходы будущих периодов, признанные организацией в связи с получением государственной помощи	0	0
Доходы в связи с безвозмездным получением имущества	0	0
Стоимость чистых активов (активы минус пассивы, стр. 1300 бухгалтерского баланса)	0	0

Генеральный директор

13 января 2025

В.П. Погонин



Приложение 2.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «Бэст Прайс», подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, и аудиторские заключения независимых аудиторов

ООО «Бэст Прайс»

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и
2021 года, и аудиторское заключение
независимого аудитора

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА:	
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	5
Консолидированные отчеты о финансовом положении	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	7
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9–50

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 2021 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ООО «Бэст Прайс» (далее — «Компания») и его дочерних предприятий (далее — «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за годы, завершившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, была утверждена руководством Компании 30 января 2025 года.

От имени руководства:

Погонин Владимир Петрович
Генеральный директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Бэст Прайс»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс» и его дочерних предприятий (далее — «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов о движении денежных средств и консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Козырев Владимир Сергеевич
(ОПНЗ № 21906101406)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 15.08.2022

Москва, Россия
30 января 2025 года



ООО «БЭСТ ПРАЙС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечание	2022	2021
Выручка	5	271,636	225,648
Себестоимость продаж	6	(184,778)	(156,677)
Валовая прибыль		86,858	68,971
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(49,787)	(40,337)
Прочие операционные доходы		865	546
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		69	44
Операционная прибыль		38,005	29,224
Процентный доход		264	74
Процентные расходы		(3,227)	(1,652)
Доход/(убыток) от курсовых разниц, нетто		240	(166)
Прибыль до налогообложения		35,282	27,480
Расход по налогу на прибыль	9	(15,673)	(7,207)
Прибыль и общий совокупный доход за год		19,609	20,273

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА И 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чение	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	18,465	16,963	12,691
Нематериальные активы	11	11,614	12,710	13,949
Авансы на приобретение основных средств	12	7,257	540	2,284
Активы в форме права пользования	13	10,520	7,707	6,926
Займы выданные	25	-	153	297
Инвестиции в ассоциированные предприятия		70	58	73
Итого внеоборотные активы		47,926	38,131	36,220
Оборотные активы				
Запасы	14	38,926	38,745	25,967
Активы в форме права пользования	13	1,624	1,678	1,702
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	15	6,812	2,765	1,594
Авансы выданные		979	417	238
Займы выданные	25	1,014	796	-
Налог на добавленную стоимость к возмещению		1,327	398	278
Денежные средства и их эквиваленты	16	18,872	7,337	1,612
Итого оборотные активы		69,554	52,136	31,391
Итого активы		117,480	90,267	67,611
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	17	110	110	110
Нераспределённая прибыль	17	36,572	17,434	7,761
Итого собственный капитал		36,682	17,544	7,871
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	19	4,580	-	-
Обязательства по аренде	20	4,209	2,847	2,717
Отложенные налоговые обязательства	9	471	547	404
Итого долгосрочные обязательства		9,260	3,394	3,121
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	19	17,576	21,523	15,680
Обязательства по аренде	20	7,226	5,950	5,595
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	21	32,821	32,459	26,639
Авансы полученные		791	601	582
Обязательства по налогу на прибыль	9	5,967	5,050	5,301
Обязательства по налогам, кроме налогов на прибыль		5,264	2,160	1,833
Начисленные расходы	22	1,893	1,586	989
Итого краткосрочные обязательства		71,538	69,329	56,619
Итого обязательства		80,798	72,723	59,740
Итого собственный капитал и обязательства		117,480	90,267	67,611

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечание	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		35,282	27,480
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		13,465	12,364
Списание товарных запасов вследствие недостач и списание до чистой возможной цены реализации		2,439	1,810
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		19	8
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		(69)	(44)
Процентный доход		(264)	(74)
Процентные расходы		3,227	1,652
(Доход)/убыток от курсовых разниц, нетто		(240)	166
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		53,859	43,362
Увеличение запасов		(2,620)	(14,588)
Увеличение дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		(4,089)	(1,203)
Увеличение по авансам выданным		(561)	(180)
Увеличение НДС к возмещению		(929)	(120)
Увеличение кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств		676	5,672
Увеличение по авансам полученным		190	20
Увеличение обязательств по налогам, кроме налогов на прибыль		3,104	328
Увеличение начисленных расходов		307	597
Чистые денежные потоки от операций		49,937	33,888
Проценты уплаченные		(3,027)	(1,782)
Проценты полученные		173	33
Налог на прибыль уплаченный		(14,903)	(8,905)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		32,180	23,234
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(10,716)	(4,945)
Приобретение нематериальных активов		(787)	(566)
Поступления от продажи основных средств		59	60
Займы, выданные связанным сторонам	25	-	(612)
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий		57	60
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(11,387)	(6,003)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	19	29,460	25,500
Погашение кредитов и займов	19	(29,150)	(19,686)
Арендные платежи		(8,987)	(8,311)
Дивиденды выплаченные	17	(400)	(9,010)
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(9,077)	(11,507)
Итого денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности		11,716	5,724
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(181)	1
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		11,535	5,725
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	7,337	1,612
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	18,872	7,337

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чание	Уставный капитал	Нераспре- делённая прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2021 года		110	7,761	7,871
Прибыль за год		-	20,273	20,273
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		-	20,273	20,273
Дивиденды	17	-	(10,600)	(10,600)
На 31 декабря 2021 года		110	17,434	17,544
На 1 января 2022 года		110	17,434	17,544
Прибыль за год		-	19,609	19,609
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		-	19,609	19,609
Дивиденды	17	-	(471)	(471)
На 31 декабря 2022 года		110	36,572	36,682

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Бэст Прайс» (далее – «Компания») является обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным в Российской Федерации в июне 2007 года. Юридический адрес Компании: 141401, Российская Федерация, Московская область, г. Химки, ул. Победы, д.11.

Компания совместно со своими дочерними предприятиями (далее — «Группа») осуществляет деятельность под брендом Fix Price и является крупнейшим предприятием розничной торговли по низким фиксированным ценам. Свою розничную деятельность Группа осуществляет через сеть магазинов товаров повседневного спроса на территории Российской Федерации. Группа также ведет оптовую торговлю совместно с предприятиями, находящимися под общим контролем и расположенными в Беларуси и Казахстане, а также совместно с франчайзи, которые осуществляют свою деятельность в удаленных регионах Российской Федерации и в целом ряде зарубежных регионов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 2021 года и 1 января 2021 года, конечной контролирующей стороной Группы была компания Fix Price Group PLC. До сентября 2022 года непосредственным материнским предприятием Компании была компания Kolmaz Holdings Ltd, являющаяся 100% дочерним предприятием Fix Price Group PLC. В сентябре 2022 года осуществлено слияние Kolmaz Holdings Ltd и Fix Price Group PLC. Начиная с декабря 2023 года конечной контролирующей стороной и бенефициарным собственником Группы является Сергей Ломакин.

Ниже в таблице представлена структура собственности Группы и распределение прав голоса в отношении единственного дочернего предприятия Группы по состоянию на конец каждого из отчетных периодов:

Наименование компаний	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Россия	Оптовая торговля	99%	99%	99%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску руководством Компании 30 января 2025 года.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки отчетности

(а) Первое применение МСФО

Каждая компания в составе Группы подготавливает отдельную финансовую отчетность в соответствии с общенациональными стандартами Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой консолидированной отчетностью, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Стандартом МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» устанавливается порядок действий, которому Группа должна следовать для подготовки консолидированной финансовой отчетности при первом применении МСФО. Группа должна разработать учетную политику на основе МСФО, действующих на дату первой годовой финансовой отчетности по МСФО, с последующим ретроспективным применением, с тем чтобы на дату перехода на МСФО подготовить вступительный отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.

Таким образом, настоящая консолидированная финансовая отчетность (включая также сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года) подготовлена Группой в соответствии со стандартами МСФО, действующими по состоянию на 31 декабря 2022 года, как это указано в описании основных положений учетной политики. В рамках подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа подготовила вступительный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2021 года — дату перехода Группы на использование стандартов МСФО.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1, Группа приняла решение в соответствии с которым активы и обязательства будут оцениваться по балансовой стоимости, по которой они были включены в консолидированную финансовую отчетность материнской компании по состоянию на 1 января 2021 года с учетом соответствующих корректировок, направленных на обеспечение полного соответствия требованиям МСФО в части признания и оценки.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 1 Группа применила обязательные исключения, но при этом не применяла какие-либо дополнительные исключения.

Каждая компания в составе Группы подготавливает отдельную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Указанные стандарты не требуют подготовки консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, Группа не осуществляла подготовку консолидированной отчетности в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета в предыдущие периоды. При первом применении МСФО (IFRS) 1 требует проведения сверки с ключевыми показателями, представленными в предыдущей консолидированной финансовой отчетности. Несмотря на это, информация об указанной сверке не включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность, поскольку подготовка консолидированной финансовой отчетности ранее не осуществлялась.

(b) Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами МСФО.

(c) Подготовка на основе первоначальной стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена по методу первоначальной (исторической) стоимости. Исключение составляют финансовые активы и финансовые обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которая последовательно применялась Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа осуществляет свою деятельность на непрерывной основе. Это предполагает, что Группа сможет выполнять свои обязательства по мере наступления сроков их исполнения. Будучи участником рынка розничной торговли товарами по низким фиксированным ценам, Группа обладает устойчивостью, позволяющей осуществлять деятельность в условиях экономической нестабильности. Основываясь на тщательно проведенном анализе, включая анализ финансового положения Группы и доступа к финансовым ресурсам, а также на результатах прогноза движения денежных средств за период не менее 12 месяцев с даты настоящей консолидированной финансовой отчетности, руководство обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

(a) Дочерние предприятия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Группа контролирует предприятие, если она подвержена воздействию рисков, связанных с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода посредством управления деятельностью предприятия. Дочерние предприятия полностью включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи контроля Группе и исключаются из консолидированной отчетности начиная с даты утраты контроля. При консолидации внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых операций, исключаются. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(b) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются все предприятия, в отношении которых Группа не обладает контролем или совместным контролем, но при этом может оказывать значительное влияние на их деятельность. Как правило, сюда относятся случаи, когда Группе принадлежит от 20% до 50% прав голоса.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Изменения, связанные с прибылью или убытками, полученными ассоциированным предприятием, отражаются в составе доли в прибыли ассоциированных предприятий. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций между Группой и ее ассоциированными предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в таких предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда операция указывает на признаки обесценения передаваемого актива. В отдельных случаях в учетную политику ассоциированных предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(с) Учет по методу долевого участия

Согласно методу долевого участия, инвестиции первоначально учитываются по фактической стоимости, а затем корректируются с целью признания доли, которая принадлежит Группе в прибылях или убытках, возникающих после приобретения соответствующего объекта инвестиций.

Сделки по объединению бизнеса

Учет всех сделок по объединению бизнеса осуществляется по методу приобретения, за исключением объединения бизнеса, находящегося под общим контролем. Вознаграждение, передаваемое при приобретении дочернего предприятия, включает следующее: (i) справедливую стоимость передаваемых активов, (ii) обязательства, возникшие у предыдущих собственников приобретаемого бизнеса, (iii) доли участия в капитале, выпущенные Группой. Расходы, связанные с приобретением, относятся на затраты по мере их возникновения.

Гудвилл рассчитывается как превышение величины переданного вознаграждения, суммы неконтролируемой доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли (при наличии таковой), ранее принадлежавшей покупателю в капитале приобретенной компании, над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, сумму неконтролируемой доли владения в приобретенном бизнесе и величину справедливой стоимости доли владения (при наличии таковой) ранее принадлежавшей покупателю в приобретенном бизнесе, то в этом случае такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости. Проверка гудвилла на обесценение производится один раз в год либо чаще, если события или изменение обстоятельств свидетельствуют о том, что актив мог подвергнуться обесценению.

Сделки по приобретению бизнеса, в рамках которых происходит перенос долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; сравнительные показатели не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности компаний-продавцов; прибыль или убыток отражается непосредственно на счетах собственного капитала.

Информация по сегментам

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов с финансовой информацией, предназначенной для руководства Группы, принимающего операционные решения.

Группа осуществляет операционную деятельность через сеть магазинов розничной торговли в Российской Федерации. При оценке результатов деятельности Группы руководство Группы, принимающее операционные решения, в основном рассматривает каждый магазин в отдельности. Основываясь на оценке экономических характеристик каждого магазина, Группа установила, что магазины имеют схожие бизнес-операции, схожие товары, схожие категории покупателей и объединены централизованной распределительной сетью. Таким образом, Группа полагает, что у нее имеется только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа имеет диверсифицированную клиентскую базу, и, соответственно, объем операций с отдельным внешним клиентом не превышает 10% от выручки Группы.

Пересчет иностранной валюты

(a) Функциональная валюта и валюта представления

Ниже представлена информация о функциональной валюте Компании и ее дочерних предприятий:

<u>Наименование компании</u>	<u>Функциональная валюта</u>
ООО «Бэст Прайс»	Российский рубль
ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Российский рубль

Валютой представления Группы является российский рубль (руб.). Все значения округлены до целых миллионов, если не указано иное.

(b) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам на даты совершения этих операций. Доходы и убытки по курсовым разницам, возникающие в результате осуществления расчетов по операциям в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу, действовавшему на конец года, признаются свернуто в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(c) Компании в составе Группы

Результаты деятельности и информация о финансовом положении зарубежных предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, пересчитаны в валюту представления отчетности следующим образом:

- статьи активов и обязательств по каждому из отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу на отчетную дату соответствующего отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы по каждому отчету о совокупных доходах пересчитываются по средним обменным курсам, если обменные курсы существенно не менялись в течение периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок;
- все возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе;
- потоки денежных средств пересчитываются по средним курсам за отчетный период при условии, что обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие в результате пересчета разницы отражаются в отдельной строке «Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты»;
- гудвилл и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на конец отчетного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Признание выручки

Группа признает выручку таким образом, чтобы отобразить факт передачи товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на товары или услуги. Для этой цели используется модель, состоящая из пяти этапов: (1) выявление договора(-ов) с клиентом; (2) выделение обязанностей к исполнению по договору; (3) определение цены сделки; (4) распределение цены сделки на соответствующие обязанности к исполнению по договору; и (5) отражение выручки в учете в момент (или по мере) выполнения соответствующей обязанности к исполнению.

(a) Розничная выручка

Розничная выручка признается в момент реализации товаров, когда контроль над товарами переходит к покупателю.

(b) Программа лояльности клиентов

Группа реализует программу лояльности, которая позволяет клиентам получать бонусные баллы за каждую совершенную покупку. Начисляемые баллы могут использоваться для получения скидок при совершении последующих покупок. Указанные баллы позволяют клиентам получить скидку, которая в других случаях не была бы получена в отсутствие предварительно совершенных покупок (наличие существенного права). Таким образом, обещанная скидка является отдельной обязанностью к исполнению. Отложенная выручка в отношении начисляемых бонусных баллов признается в момент первоначальной продажи. Признание выручки, поступающей от программы лояльности, осуществляется в момент, когда клиенты производят обмен бонусных баллов на товары. Выручка от бонусных баллов, которые, как ожидается, не будут обменены, признается пропорционально тому, каким образом права реализуются покупателем.

(c) Оптовая выручка

Оптовая выручка включает следующее: (1) продажи товаров в пользу франчайзи и предприятий, находящихся под общим контролем, данная выручка признается в момент, когда происходит отпуск товаров со склада; (2) выручка, поступающая по договорам франшизы например, отчисление роялти с продаж. Выручка в форме роялти с продаж считается полученной в тот момент, когда франчайзи реализует товары в своем розничном магазине. Признание выручки осуществляется в момент реализации товаров.

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают все расходы на ведение бизнеса, кроме расходов, которые относятся к запасам, налогам, выплате процентов, доходам и убыткам от курсовых разниц, доле в прибыли или убытках ассоциированных предприятий и прочему совокупному доходу.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает все расходы, непосредственно связанные с приобретением соответствующих активов. Кроме случаев, когда последующие расходы являются существенными или когда они произведены в рамках программы переоснащения, последующие расходы обычно учитываются как расходы на ремонт и техническое обслуживание и отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость активов или отражаются как отдельный актив только в том случае, когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, будут получены Группой, а стоимость объекта может быть надежно оценена. Признание балансовой стоимости любого компонента, учитываемого в качестве отдельного актива, прекращается при замене такого актива. Прибыль и убытки от выбытия определяются путем сравнения поступлений с балансовой стоимостью и включаются в отчет о совокупном доходе.

Расходы на неотделимые улучшения арендованного имущества капитализируются, когда существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования имущества с улучшенными свойствами и при этом такие расходы могут быть надежно оценены. Капитализированные неотделимые улучшения арендованного имущества амортизируются на протяжении всего срока полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом с целью распределения стоимости активов (за вычетом их остаточной стоимости). Начисление происходит в течение ожидаемого срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации:

	Сроки полезного использования (лет)
Здания	50
Неотделимые улучшения арендованного имущества	10
Оборудование и прочие активы	2-20

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования пересматриваются ежегодно и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, включая торговые марки и программное обеспечение, отражаются по исторической стоимости, которая состоит из расходов, относящихся непосредственно к приобретению нематериальных активов. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начинается с момента, когда актив становится доступным для использования и рассчитывается линейным способом с целью распределения стоимости актива на весь предполагаемый срок полезного использования, который составляет от 2 до 10 лет.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения активов. При наличии признаков Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»), за вычетом затрат на выбытие и ценности от использования актива. Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость, то актив считается обесцененным и его балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

При оценке ценности использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному конкретному активу или ЕГДП.

Для целей оценки обесценения активы группируются по наименьшему уровню, для которых существуют отдельно идентифицируемые денежные потоки.

Ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается только в случае изменения допущений, использованных для определения возмещаемой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. Восстановление убытка ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не должна превышать его возмещаемую стоимость или балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан в отношении актива в предыдущие годы.

Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающейся деятельности, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категориях расходов, соответствующих функции обесцененного актива.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены возможной реализации, за вычетом резерва по недостачам, устаревшим и неликвидным запасам. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и маркетинг. Стоимость приобретения складывается из цены приобретения, ввозных пошлин и прочих налогов (за исключением налогов, возмещение по которым организация впоследствии получает через налоговые органы), а также из транспортных, погрузочно-разгрузочных и прочих расходов, напрямую относящихся к приобретению запасов. Бонусы поставщиков и скидки за объем, которые не являются возмещением каких-либо определенных, дополнительных и идентифицируемых расходов, понесенных в целях продвижения товаров поставщика, также включаются в себестоимость запасов (уменьшая их стоимость). Оценка стоимости запасов осуществляется по методу средневзвешенной стоимости.

Налогообложение

(а) Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Сумма налогов рассчитывается на основании ставок налога и законов в сфере налогообложения, действующих или, по существу, принятых на отчетную дату в странах, в которых Группа ведет свою деятельность и получает налогооблагаемые доходы. Налоги отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(b) Отложенные налоги

Отложенный налог отражается в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, а также в отношении временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива, или обязательства в рамках сделки, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент заключения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и с участием в совместных предприятиях, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временных разниц и когда существует вероятность, что данная временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц и неиспользованных налоговых активов и убытков к переносу в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые активы и убытки к переносу, кроме следующих случаев:

- Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках сделки, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент заключения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и связанных с участием в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой имеется вероятность восстановления налоговых разниц в обозримом будущем и наличия налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут использоваться данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов. Переоценка непризнанных отложенных налоговых активов производится на каждую отчетную дату. Признание таких активов осуществляется в той мере, в которой имеется вероятность, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован или обязательство будет погашено. Оценка производится на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и если Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Финансовые активы

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансовых активов или финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(a) Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: (i) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССЧПСД») или через прибыли и убытки (далее – «ССЧПУ») и (ii) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами Группы и от характеристик денежных потоков, предусмотренных договором. Прибыли и убытки по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, будут отражаться либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода.

(b) Признание и прекращение признания

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Признание финансовых активов прекращается по истечении действия прав на получение денежных потоков по финансовым активам, передаче таких прав или при передаче Группой всех рисков и выгод от владения.

(c) Оценка

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс (в случае финансового актива, который не оценивается по ССЧПУ) затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива. Затраты по сделкам с финансовыми активами, отражаемым по ССЧПУ, включаются в качестве расходов в состав прибыли или убытка. Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в своей совокупности при определении того, являются ли денежные потоки, поступающие от таких активов, исключительно выплатами основной суммы и процентов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели, которую Группа применяет для управления соответствующим портфелем активов, и от характеристик денежных потоков актива. Основная часть долговых инструментов Группы представлена торговыми счетами и оценивается по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки, поскольку эти инструменты удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, включающих в себя исключительно выплаты основной суммы долга и процентов. Процентный доход от данных финансовых активов включается в состав процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток при прекращении признания отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев с даты приобретения, легко конвертируемые в известные суммы денежных средств и с незначительным риском изменения стоимости.

(d) Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (представленным денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью). Сумма ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату, с тем чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия данных инструментов. Оценка ОКУ по таким финансовым активам осуществляется на основании исторического опыта Группы по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и с учетом оценки как текущего, так и прогнозного изменения условий на отчетную дату, включая, если применимо, временную стоимость денег. По всем прочим финансовым инструментам кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия инструмента, признаются в том случае, если с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска.

При анализе того, насколько значительно увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При осуществлении данной оценки Группа учитывает как количественную, так и качественную информацию, которая является обоснованной и подтверждаемой, включая исторический опыт и прогнозную информацию, которую можно получить без излишних затрат или усилий. Прогнозная информация включает в себя информацию о перспективах развития отраслей, в которых работают дебиторы Группы, полученную из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, аналитических центров и других подобных организаций, а также анализ различных внешних источников фактических и прогнозных экономических данных, имеющих отношение к основной деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Если на отчетную дату уровень кредитного риска по финансовому инструменту оценивается как низкий, Группа исходит из допущения о том, что существенного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания не произошло. Уровень кредитного риска по финансовому инструменту признается низким, если: (i) риск дефолта по финансовому инструменту является низким; (ii) дебитор обладает достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств по обеспечению денежных потоков в ближайшем будущем; и (iii) неблагоприятные изменения экономических и условий ведения бизнеса в долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность дебитора выполнять свои договорные обязательства по оплате денежных потоков. Группа проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для выявления значительного изменения кредитного риска до наступления просрочки выплаты суммы. Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на величину убытка от обесценения посредством использования счета резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменение балансовой величины резерва отражается в составе прибылей и убытков.

Финансовые обязательства

(a) Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами, выпущенными компаниями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

(b) Долевой инструмент

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск. Выкуп собственных долевыми инструментами вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков.

(c) Оценка финансовых обязательств

После первоначального признания все финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки или ОССЧПУ. Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ. В остальных случаях финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, при условии, что такое признание не приводит к возникновению или увеличению учетного несоответствия на счетах прибыли или убытков. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(d) Прекращение признания финансовых обязательств

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

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов или расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или выплат на ожидаемый срок погашения финансового инструмента (или, если применимо, на более короткий срок) до балансовой стоимости на момент принятия инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается на каждую отчетную дату на основе рыночных или дилерских котировок без вычета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, определяется с помощью методов оценки с использованием данных текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, дисконтированных денежных потоков или других методов оценки.

Для определения метода оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации Группа использует следующую иерархию: (i) Уровень 1 — ценовые котировки для идентичных активов и обязательств, выявленных на активном рынке (без корректировок); (ii) Уровень 2 — модели оценки, в которых все используемые входные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость, являются непосредственно или косвенно наблюдаемыми; (iii) Уровень 3 — методы оценки, в которых все используемые входные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость, не относятся к наблюдаемым рыночным данным.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты) для снижения валютного риска. Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с использованием актуализированных банковских котировок. Группа не применяет учет хеджирования для данных производных инструментов. Соответственно, такие производные финансовые инструменты отражаются как финансовые активы и обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости форвардных контрактов учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе в статье доходов и убытков от курсовых разниц.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Затраты по кредитам и займам

Общие и конкретные затраты по кредитам и займам, которые относятся непосредственно к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки актива к запланированному использованию или к продаже. Квалифицируемый актив — актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство Российской Федерации разрешает осуществлять расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (далее – «НДС») путем зачета встречных требований. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после выставления счета и поставки продукции, оказания услуг или выполнения работ, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Собственный капитал

В состав собственного капитала входит следующее: (i) уставный капитал, представленный номинальной стоимостью обыкновенных акций; (ii) нераспределённая прибыль.

(а) Дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоги признаются в качестве обязательства и вычитаются из собственного капитала в момент, когда они объявлены к выплате до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной отчетности, если дивиденды были предложены до отчетной даты или предложены / объявлены после отчетной даты, но при этом не позднее даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Выплаты на основе акций

Выплаты работникам, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления. Все вознаграждение, основанное на акциях, в конечном итоге включается в качестве расходов в состав прибыли или убытков с отражением по кредиту нераспределенной прибыли. Если действует период перехода прав или другие условия наделения правами, то в этом случае расходы распределяются в течение периода перехода прав.

По выплатам, основанным на акциях, с денежными расчетами обязательство по приобретенным товарам или услугам первоначально признается по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости обязательства производится на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения обязательства, а также на дату погашения. При этом изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытков за период.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Государственная пенсионная программа

В отношении всех сотрудников, работающих в Группе, Группа производит отчисления в государственные фонды пенсионного, медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы отражаются по мере возникновения в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и убытков.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств, определяемых нормами права или обусловленных сложившейся практикой, которые (обязательства) возникли в результате прошлых событий и погашение которых, вероятно, потребует выбытия ресурсов. При этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. В отношении будущих операционных убытков оценочные обязательства не создаются.

Оценочные обязательства представляют собой результат наилучшей оценки, сделанной руководством в отношении приведенной стоимости расходов, которые потребуются для погашения обязательства на отчетную дату. Ставка дисконтирования, используемая для определения приведенной стоимости, представляет собой ставку до налогообложения, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Аренда

(а) Оценка

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением аренды активов с низкой стоимостью (например, небольшие предметы мебели и оборудования). В этом случае Группа признает арендные платежи равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов позволяет лучше отразить то, каким образом потребление экономических выгод от арендованных активов распределено во времени.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования, а признаются в качестве расхода в том периоде, в котором происходит событие или условие, приводящее к возникновению платежей. Такие платежи отражаются в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда» разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа применила данное упрощение практического характера.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(b) Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, продисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы. Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают: (i) фиксированные арендные платежи за вычетом любых стимулирующих арендных платежей к получению; (ii) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; (iii) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; (iv) цену исполнения опциона на покупку, если у арендатора имеется достаточная уверенность в том, что он исполнит этот опцион; а также (v) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Впоследствии обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа проводит переоценку обязательства по аренде (и осуществляет корректировку соответствующего актива в форме права пользования) когда: (i) срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению оценки исполнения опциона на покупку, и в этом случае оценка обязательства по аренде пересматривается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки; (ii) платежи по аренде изменяются в результате изменений индекса или ставки или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (за исключением случаев когда изменения в платежах по аренде возникают в результате изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования); (iii) договор аренды модифицирован и при этом модификация договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды; в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

(c) Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за исключением любых стимулирующих платежей по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором актив находится, или по восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включаются в соответствующий актив в форме права пользования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если арендатор передает право собственности на базовый актив или если стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы реализовать опцион на приобретение, то в этом случае соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается на дату начала договора аренды.

Чтобы определить наличие обесценения актива в форме права пользования, Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учитывает любые выявленные убытки от обесценения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, руководство должно вырабатывать определенные суждения, оценки и допущения. Суждения, оценки и допущения регулярно пересматриваются, с учетом опыта руководства и прочих факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на момент подготовки финансовой информации. Существующие обстоятельства и допущения относительно будущих событий могут измениться в результате воздействия факторов, не зависящих от Группы. Такие изменения отражаются в составе допущений, в момент возникновения.

Существенные суждения

Ниже приведены существенные допущения, которые руководство сформировало в процессе применения положений учетной политики Группы и которые оказывают наибольшее воздействие на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Срок договоров аренды

При определении срока аренды Группа учитывает различные факторы, включая, среди прочего, опционы на продление аренды, в отношении которых есть обоснованная уверенность, что они будут исполнены, а также опционы на расторжение аренды, в отношении которых есть обоснованная уверенность в том, что такие опционы не будут исполнены. При рассмотрении указанных факторов руководство учитывает, среди прочего, инвестиционную стратегию Группы, соответствующие инвестиционные решения, остаточный срок полезного использования соответствующих основных неотделимых улучшений арендованного имущества, а также расходы, прямо или косвенно относящиеся к продлению или прекращению аренды.

Источники неопределенности в оценках

Ниже представлены основные источники неопределенности расчетных оценок за отчетный период, которые могут нести в себе существенный риск необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(a) Резерв под запасы

Группа формирует оценочный резерв на возможные товарные потери, исходя из исторических товарных потерь в процентах от себестоимости продаж. Резерв корректируется в конце каждого отчетного периода для отражения исторической динамики и фактических результатов инвентаризации (Примечания 6, 14).

(b) Налоговое законодательство

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность различных толкований, и, как следствие, налоговые органы могут оспорить интерпретацию налогового законодательства, осуществленную Группой. На каждую отчетную дату Группа проводит оценку неопределенных налоговых позиций. В силу неотъемлемой неопределенности, связанной с проводимой оценкой, существует вероятность того, что фактический результат может отличаться от оценки. Информация об оценочных обязательствах, начисленных Группой по налогу на прибыль, представлена в Примечании 9. Условные обязательства Группы в отношении налогов представлены в Примечании 23.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу на 31 декабря 2022 года:

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года) - «Договоры страхования»;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) — «Раскрытие информации об учетной политике»;
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»;
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — «Международная налоговая реформа: правила модели Pillar 2»
- поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- поправки к МСФО (IAS) 1 — «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- поправки к МСФО (IFRS) 16 — «Обязательства по аренде при операциях продажи с обратной арендой»;
- поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»;
- поправки к МСФО (IAS) 21 — «Ограничения, связанные с конвертацией валют»;
- поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 — «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»;
- поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 — «Классификация и оценка финансовых инструментов».

В настоящее время Компания проводит более комплексную оценку всех эффектов, которые возникнут при первом применении положений МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».

Применение остальных новых и пересмотренных стандартов, указанных выше, как ожидается, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за будущие периоды.

5. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, включает в себя:

	2022	2021
Розничная выручка	228,827	187,210
Оптовая выручка	42,809	38,438
	271,636	225,648

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, включает в себя:

	2022	2021
Себестоимость реализованной продукции	178,392	151,416
Транспортные и разгрузочно-погрузочные расходы	3,947	3,451
Списание товарных запасов вследствие недостачи и списание до чистой возможной цены реализации	2,439	1,810
	184,778	156,677

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, представлены следующим образом:

	2022	2021
Расходы на оплату труда	26,175	19,413
Амортизация активов в форме права пользования	9,039	8,305
Прочая амортизация	4,426	4,059
Банковские комиссии	2,651	2,402
Расходы по аренде	2,260	1,658
Расходы на охрану	1,897	1,613
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	1,023	833
Расходы на рекламу	624	691
Коммунальные услуги	751	646
Прочие расходы	941	717
	49,787	40,337

Расходы на оплату труда включают в себя обязательные взносы на социальное и пенсионное обеспечение (план с установленными отчислениями) в размере 4,209 млн руб. и 2,961 млн руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года.

Арендные расходы в основном относятся к аренде активов с незначительной стоимостью, в отношении которых применяется освобождение от признания, а также к переменным арендным затратам, которые относятся на расходы по мере возникновения.

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Совокупное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы составило 1,132 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и 856 млн руб. – за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Сумма компенсации включает все применимые налоги и отчисления. Все суммы компенсации представлены краткосрочными вознаграждениями работникам в соответствии с тем, как это определено в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	15,749	7,064
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	<u>(76)</u>	<u>143</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>15,673</u>	<u>7,207</u>

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности и расходов по налогу на прибыль:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибыль до налогообложения	35,282	27,480
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%, установленной в Российской Федерации	<u>(7,056)</u>	<u>(5,496)</u>
Операции, не принимаемые для целей налогообложения	(36)	(1,711)
Оценочное обязательство по налогу на прибыль	<u>(8,581)</u>	<u>-</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(15,673)</u>	<u>(7,207)</u>

Оценочное обязательство по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было начислено в результате проведенной руководством Группы переоценки налоговых рисков, связанных с определенными историческими операциями с материнской компанией.

В таблице ниже представлена информация об изменениях отложенных налоговых активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	95	(27)	68
Начисленные расходы	209	16	225
Отложенные налоговые активы	<u>304</u>	<u>(11)</u>	<u>293</u>
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Запасы	(66)	41	(25)
Основные средства	(575)	(90)	(665)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	(12)	(2)	(14)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(31)	31	-
Нематериальные активы	(60)	-	(60)
Прочее	(107)	107	-
Отложенные налоговые обязательства	<u>(851)</u>	<u>87</u>	<u>(764)</u>
Чистая сумма отложенных налоговых обязательств	<u>(547)</u>	<u>76</u>	<u>(471)</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В таблице ниже представлена информация об изменениях отложенных налоговых активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	1 января 2021 года	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59	36	95
Начисленные расходы	85	124	209
Отложенные налоговые активы	144	160	304
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Запасы	(65)	(1)	(66)
Основные средства	(460)	(115)	(575)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	(15)	3	(12)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(6)	(25)	(31)
Нематериальные активы	(2)	(58)	(60)
Прочее	-	(107)	(107)
Отложенные налоговые обязательства	(548)	(303)	(851)
Чистая сумма отложенных налоговых обязательств	(404)	(143)	(547)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года:

	Земельные участки и здания	Торговое и прочее оборудо- вание	Неотдели- мые улучшения	Прочее	Активы на стадии строитель- ства, и неустанов- ленное оборудо- вание	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	3,684	9,634	7,034	67	91	20,510
Поступления	3,498	2,270	879	10	(68)	6,589
Выбытия	-	(296)	(258)	(2)	-	(556)
На 31 декабря 2021 года	7,182	11,608	7,655	75	23	26,543
Поступления	371	2,482	1,069	11	163	4,096
Выбытия	-	(338)	(139)	(2)	-	(479)
На 31 декабря 2022 года	7,553	13,752	8,585	84	186	30,160
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года	(134)	(4,773)	(2,872)	(40)	-	(7,819)
Амортизация	(62)	(1,353)	(711)	(9)	-	(2,135)
Выбытия	-	259	114	1	-	374
На 31 декабря 2021 года	(196)	(5,867)	(3,469)	(48)	-	(9,580)
Амортизация	(135)	(1,558)	(768)	(8)	-	(2,469)
Выбытия	-	291	61	2	-	354
На 31 декабря 2022 года	(331)	(7,134)	(4,176)	(54)	-	(11,695)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 года	3,550	4,861	4,162	27	91	12,691
На 31 декабря 2021 года	6,986	5,741	4,186	27	23	16,963
На 31 декабря 2022 года	7,222	6,618	4,409	30	186	18,465

Здания представлены главным образом распределительными центрами, принадлежащими Группе.

Затраты по кредитам и займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составили 228 млн руб. Затраты по кредитам и займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, составили 137 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года активы, переданные в качестве залога, отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2021 в залоге находились здания балансовой стоимостью 855 млн руб. По состоянию на 1 января 2021 года активы, переданные в качестве залога, отсутствовали.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года:

	Торговая марка	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	15,858	1,044	157	17,059
Поступления	-	520	45	565
На 31 декабря 2021 года	15,858	1,564	202	17,624
Поступления	-	761	26	787
На 31 декабря 2022 года	15,858	2,325	228	18,411
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2021 года	(2,779)	(263)	(68)	(3,110)
Амортизация	(1,587)	(153)	(64)	(1,804)
На 31 декабря 2021 года	(4,366)	(416)	(132)	(4,914)
Амортизация	(1,587)	(252)	(44)	(1,883)
На 31 декабря 2022 года	(5,953)	(668)	(176)	(6,797)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2021 года	13,079	781	89	13,949
На 31 декабря 2021 года	11,492	1,148	70	12,710
На 31 декабря 2022 года	9,905	1,657	52	11,614

Торговая марка представлена торговой маркой Fix Price, под которой осуществляют деятельность все магазины Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточный срок полезного использования составил шесть лет.

12. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы Группы на приобретение основных средств в основном состояли из авансов на строительство складских помещений в Домодедово и Екатеринбурге и на приобретение офисного здания в Москве. По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы Группы на приобретение основных средств в основном состояли из авансов на приобретение оборудования. По состоянию на 1 января 2021 года авансы Группы на приобретение основных средств в основном были представлены авансами на строительство распределительных центров в Санкт-Петербурге и Краснодаре.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует помещения розничной торговли, офисы и склады, сроки аренды по которым составляют от 1 года до 8 лет. Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	2022	2021
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января	30,801	22,483
Новые договоры аренды и изменение условий существующих договоров	11,746	9,047
Предоплата по аренде	119	53
Выбытия	(435)	(782)
На 31 декабря	42,231	30,801
	2022	2021
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На 1 января	(21,416)	(13,855)
Амортизация	(9,106)	(8,343)
Выбытия	435	782
На 31 декабря	(30,087)	(21,416)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 1 января	9,385	8,628
На 31 декабря	12,144	9,385
	2022	2021
<i>Суммы, признанные в составе прибыли или убытка</i>		
Амортизация активов в форме права пользования	9,039	8,305
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,141	601
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательства по аренде	2,249	1,654

Некоторые договоры аренды недвижимости, где Группа является арендатором, содержат переменные условия оплаты аренды, которые связаны с продажами в арендованных розничных магазинах. Переменные условия оплаты используются для привязки арендных платежей к денежным потокам соответствующих магазинов и снижения фиксированных затрат. Переменные платежи зависят от продаж в определенных магазинах и, следовательно, от экономического развития в целом в течение следующих нескольких лет. Переменные платежи признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Совокупный отток денежных средств по аренде, учитываемой в соответствии с МСФО (IFRS) 16 в консолидированной финансовой отчетности, составил 12,384 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (10,544 млн руб. – за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

14. ЗАПАСЫ

Запасы Группы представлены товарами для перепродажи. Информация о списании запасов вследствие недостачи, а также о списании до чистой возможной цены реализации за годы, завершившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, представлена в Примечании 6.

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая дебиторская задолженность франчайзи, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	5,510	1,723	1,199
Расчеты с таможенной	1,132	701	309
Валютные форвардные контракты (Примечание 24)	-	157	30
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	170	184	56
	6,812	2,765	1,594

В таблице ниже представлено краткое описание изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2022	2021
На 1 января	(22)	(18)
Дополнительный резерв, признанный по торговой и прочей дебиторской задолженности	(16)	(4)
На 31 декабря	(38)	(22)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Текущие счета в банках — рубли	2,877	1,454	211
Текущие счета в банках — доллары США, евро, китайские юани	3,713	1	2
Денежные средства в пути — рубли	2,121	1,862	1,124
Денежные средства в кассе — рубли	348	316	275
Депозиты — рубли	9,813	3,704	-
	18,872	7,337	1,612

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, которые были инкассированы банками в магазинах Группы и которые не были депонированы на банковских счетах, по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки и сроки погашения по рублевым банковским депозитам с суммой остатков в размере 9,813 млн руб. составляли 7.61%-7.86% и 11-17 дней, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года процентные ставки и сроки погашения по рублевым банковским депозитам с суммой остатков в размере 3,704 млн руб. составляли 8.25%-8.40% и 12-17 дней, соответственно.

По состоянию на 1 января 2021 года рублевые банковские депозиты отсутствовали.

Проценты на остатки денежных средств на текущих счетах в банках обычно не начисляются.

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, уставный капитал Группы составлял 110 млн руб.

Дивиденды

В первом квартале 2022 года были объявлены промежуточные дивиденды за 2021 год в размере 471 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

В сентябре 2021 года были объявлены промежуточные дивиденды за 2021 год в размере 10,600 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

18. ПРОГРАММА ДОЛГОСРОЧНОЙ МОТИВАЦИИ

23 ноября 2022 года Совет директоров компании Fix Price Group PLC, являющейся конечным материнским предприятием Компании, утвердил программы долгосрочной мотивации для высшего руководства и ключевых сотрудников (далее — «Программа»). Программа направлена на предоставление долгосрочных стимулов ее участникам, направленных на получение прибыли акционерами в долгосрочной перспективе, а также на удержание талантливых сотрудников.

В соответствии с Программой, в качестве вознаграждения за услуги, предоставленные Группе, сотрудники Группы при условии достижения определенных результатов имеют право на определенное количество глобальных депозитарных расписок (далее — «ГДР») компании Fix Price Group PLC, право на вознаграждение в форме денежного эквивалента ГДР или право на вознаграждение в форме сочетания ГДР и денежного эквивалента (по усмотрению Fix Price Group PLC). Долевые инструменты будут предоставляться тремя ежегодными траншами в 2022, 2023 и 2024 годах, с последующим дополнительным сроком выслуги в один год для каждого транша. Решение об участии сотрудника в Программе принимается по усмотрению Совета директоров. ГДР в рамках Программы предоставляются безвозмездно при условии, что этот вариант будет выбран компанией Fix Price Group PLC.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Годовое вознаграждение рассчитывается по формуле, основанной на показателях результативности. Формула рассчитывает вознаграждение сотрудников в зависимости от результатов Группы и индивидуальных достижений сотрудника. Оценка результатов осуществляется с использованием качественных и количественных целевых показателей, включая, но не ограничиваясь: годовым планом по расширению торговой сети, достижением планового показателя EBITDA и целевого показателя рентабельности капитала компании Fix Price Group PLC и ее дочерних предприятий.

Группа отражает Программу в учете в качестве операции по выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами, в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Увеличение собственного капитала отражается как взнос материнской компании, поскольку Компания не имеет обязательства по предоставлению долевых инструментов материнской компании в пользу сотрудников Компании.

Справедливая стоимость каждого ежегодного транша, предоставляемого по Программе, определяется с использованием рыночной цены ГДР на соответствующей фондовой бирже на дату предоставления.

Для первого и второго траншей дата предоставления была определена как 28 декабря 2022 года. Указанная дата также является датой, от которой ведется отсчет периода перехода прав на получение траншей. По состоянию на 31 декабря 2022 года дата предоставления следующего транша не наступила.

Оценка справедливой стоимости первого и второго траншей на дату предоставления составляла 1,430 млн руб. (из расчета 336.50 руб. за ГДР) и приблизительно составляет 4.2 млн ГДР.

Расходы по операциям, основанным на акциях

Величина совокупных расходов, признанных по программе долгосрочной мотивации в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, была незначительная.

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2023	8.8%-9.2%	17,576
Долгосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2025	9.5%	4,580
				22,156

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2022	7.37%-9.45%	21,523
				21,523

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 1 января 2021 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 1 января 2021 года	1 января 2021 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2021	5.59%-6.70%	15,114
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Китайские юани	2021	4.90%	566
				15,680

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

	1 января 2022 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы	21,523	310	323	22,156
Дивиденды к выплате	-	(400)	400	-
	21,523	(90)	723	22,156

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	1 января 2021 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 года
Кредиты и займы	15,680	5,814	29	21,523
Дивиденды к выплате	-	(9,010)	9,010	-
	15,680	(3,196)	9,039	21,523

- (i) Денежные потоки по дивидендам, кредитам и займам составляют чистую сумму поступлений и погашений по кредитам и займам и уплаченным дивидендам в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают начисленные и уплаченные проценты, а также суммы объявленных дивидендов, доходы и убытки по курсовым разницам и корректировки справедливой стоимости.

Кредитные соглашения Группы содержат определенные ограничительные условия (кованты), в том числе требования по соблюдению установленных финансовых коэффициентов. Несоблюдение Группой ограничительных условий может привести к предъявлению требования о незамедлительном погашении соответствующей задолженности. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ограничительные условия, установленные кредитными соглашениями.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Валовые платежи по аренде, включая:			
Краткосрочная часть (менее 1 года)	8,041	6,366	5,936
От 1 до 5 лет	4,224	3,026	2,878
Свыше 5 лет	882	8	3
Итого валовые платежи по аренде	13,147	9,400	8,817
За вычетом неполученных процентов	(1,712)	(603)	(505)
Анализ в разбивке:			
<i>Краткосрочная часть</i>			
Менее 1 года	7,226	5,950	5,595
<i>Долгосрочная часть</i>			
От 1 до 5 лет	3,484	2,840	2,714
Свыше 5 лет	725	7	3
Итого обязательства по аренде	11,435	8,797	8,312

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На 1 января	8,797	8,312
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,141	601
Арендные платежи	(10,135)	(8,890)
Новые договоры аренды и модификация условий существующих договоров	<u>11,632</u>	<u>8,774</u>
На 31 декабря	<u>11,435</u>	<u>8,797</u>

Договоры аренды, заключенные Группой, включают типовые ограничения и ковенанты, характерные для местной деловой практики, в том числе, обязательства Группы по регулярному обслуживанию и ремонту арендуемых активов, их страхованию, реконструкции и осуществлению неотделимых улучшений только с согласия арендодателя, использованию арендуемого актива в соответствии с действующим законодательством.

По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств составляла 9.08% в год; на 31 декабря 2021 года — 8.15% в год; на 1 января 2021 года — 5.83% в год.

Группа не сталкивается со значительным риском ликвидности в отношении своих обязательств по аренде.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>
Торговая кредиторская задолженность	32,294	31,966	26,195
Отложенная выручка	316	328	220
Валютные форвардные контракты (Примечание 24)	-	-	35
Прочая кредиторская задолженность	<u>211</u>	<u>165</u>	<u>189</u>
	<u>32,821</u>	<u>32,459</u>	<u>26,639</u>

Торговая кредиторская задолженность, как правило, погашается в течение 120 дней. Отложенная выручка представлена договорными обязательствами Группы в отношении баллов, неиспользованных покупателями в рамках программы лояльности. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года вся кредиторская задолженность была необеспеченной.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

22. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Начисленная заработная плата	1,883	1,579	980
Прочие начисленные расходы	10	7	9
	1,893	1,586	989

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда Группы

Группа продает товары, спрос на которые чувствителен к изменениям экономических условий, влияющих на потребительские расходы. Будущие экономические условия и другие факторы, включая эпидемию коронавируса, санкции, уровень потребительского оптимизма, уровень занятости, процентные ставки, уровень задолженности по потребительскому кредитованию и доступность потребительского кредитования, могут привести к снижению потребительских расходов или изменить потребительские предпочтения. Общее снижение темпов роста российской и мировой экономики или неопределенность экономических перспектив могут отрицательно сказаться на характере потребительских расходов и операционных результатах Группы.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регулятивной базы, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности мер, принимаемых правительством в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 года Евросоюз, США, Швейцария, Великобритания и другие страны ввели ряд ограничительных мер, направленных против Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц. Введенные санкции включают заморозку активов, установление запрета на предоставление финансовых средств физическим лицам и организациям, находящимся под санкциями, а также введение запрета на перемещение находящихся под санкциями физических лиц, с тем чтобы таким образом воспрепятствовать использованию такими лицами возможностей для въезда или транзитного передвижения на соответствующих территориях. В рамках введенных мер Лондонская фондовая биржа приостановила торги ценными бумагами ряда компаний, связанных с Россией. В число этих компаний также входит Fix Price Group PLC.

Наложенные санкции стали причиной значительных изменений в операционной среде российской экономики и привели к существенному росту обменного курса рубля, а также к ограничению возможностей для использования Россией своих золотовалютных резервов. В ответ на данные вызовы российское правительство приняло ряд законодательных и экономических мер, направленных на ослабление давления на российский рубль. К таким мерам относится регулярная корректировка ключевой процентной ставки и введение ограничений в отношении определенных трансграничных валютных операций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Принятые меры в сочетании с государственной поддержкой позволили добиться постепенной стабилизации экономики. Однако как экономика в целом, так и сектор розничной торговли в частности продолжают испытывать на себе отрицательное воздействие, связанное с нестабильностью российского рубля, санкциями, ответными ограничительными мерами и неопределенностью будущей ключевой процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа столкнулась с действием определенных ограничений в связи с переводом средств в пользу материнской компании в форме займов, авансов или дивидендов. Эти ограничения связаны с введенными мерами по контролю и защите российского капитала, что также включает, среди прочего, введение обязательства по получению различных правительственных разрешений.

Совокупность негативных факторов оказывающих влияние на экономику России, привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство полагает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Договорные обязательства

У Группы имеются договорные обязательства по капитальным затратам, резервы по которым не отражены в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в размере 2,268 млн руб., включая НДС (31 декабря 2021 года: 3,934 млн руб., включая НДС; 1 января 2021 года: 1,937 млн руб., включая НДС). Указанные обязательства относятся к приобретению новых распределительных центров и офисного здания.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группы в судебные органы в отношении Группы могут поступать иски и претензии. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, ликвидность или результаты операционной деятельности Группы.

Налогообложение

Группа осуществляет свою операционную деятельность в России. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Толкование руководством положений законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами.

Кроме того, в 2015 году в налоговое законодательство были внесены определенные поправки, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов за счет использования юрисдикций с низким уровнем налогообложения, а также за счет использования структур, основанных на более активном налоговом планировании. Среди прочего, такие поправки включали определения концепций бенефициарного владения и налогового резидентства юридических лиц по месту фактического нахождения бизнеса, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Указанные изменения, а также другие недавние события в Российской Федерации могут свидетельствовать о том, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при трактовке законодательства и налоговых начислений, и при этом также существует вероятность, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, могут быть оспорены как не соответствующие требованиям российского налогового законодательства, действующего в соответствующий момент времени. В частности, Верховный суд РФ издал для нижестоящих судов рекомендации по рассмотрению дел по вопросам налогообложения, предусматривающих системный план в отношении исков по уклонению от уплаты налогов, что может значительно повысить объем и частоту проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, Группе могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов руководство считает, что оно придерживается надлежащей интерпретации соответствующего законодательства и что позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов не будет оспорена. По оценке руководства, величина возможного налогового риска не превысит 3% от величины совокупных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 13% от совокупных активов Группы).

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа использует различные финансовые инструменты, включая банковские кредиты, денежные средства, производные инструменты и различные статьи, такие как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, которые возникают непосредственно в результате ее операционной деятельности. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Группа проводит оценку и согласование политики, направленной на управление каждым из указанных видов риска. Общий обзор этой политики представлен ниже.

Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск изменения цен на сырьевые товары. Риск изменения цен на сырьевые товары не является существенным для Группы, поскольку чувствительность бизнеса Группы к данному виду риска является незначительной.

Валютный риск

Группа подвержена риску, связанному с валютно-обменными операциями. Этот риск возникает в результате изменений обменного курса в случае закупок, осуществляемых у зарубежных поставщиков. Применительно к риску валютных операций, около четверти стоимости реализуемой продукции приходится на продукцию, закупаемую у зарубежных поставщиков, с соответствующей торговой кредиторской задолженностью, выраженной в иностранной валюте и имеющей срок погашения до 120 дней. Часть закупок Группы осуществляется в китайских юанях. Соответственно, для управления возникающим валютным риском Группа заключает форвардные валютные контракты. Группа не осуществляет спекулятивных операций с производными инструментами.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы не имелось каких-либо форвардных валютных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость активов, относящихся к форвардным валютным контрактам, составляла 157 млн руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Указанная сумма отражена в составе дебиторской задолженности и прочих финансовых активов. По состоянию на 1 января 2021 года справедливая стоимость активов и обязательств составляла 30 млн руб. и 35 млн руб. соответственно. Соответствующие активы были признаны в составе дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, а соответствующие обязательства — в составе кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, прибыль от форвардных валютных контрактов составила 339 млн руб. (2021 год: прибыль 243 млн руб.) и была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Доход / (убыток) от курсовых разниц, нетто».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и года, закончившегося 31 декабря 2021 года, все продажи, осуществленные Группой в пользу розничных и оптовых клиентов, имели цену в российских рублях.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранной валюте, представлена по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года следующим образом:

	Активы			Обязательства		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Доллары США	101	-	2	-	-	-
Китайские юани	3,637	8	1	6,163	9,874	10,507
Евро	15	-	3	-	-	-

Воздействие на прибыль Группы до налогообложения в основном связано с переоценкой справедливой стоимости кредиторской задолженности, относящейся к поставщикам Группы, осуществляющим поставки за китайские юани.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности чистой прибыли и собственного капитала в отношении обоснованно возможных изменений обменного курса китайского юаня при условии, что все остальные факторы остаются без изменений:

		31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года		1 января 2021 года
Ослабление рубля по отношению к юаню	+15%	(379)	+15%	(1,481)	+15%	(1,576)
Укрепление рубля по отношению к юаню	-15%	379	-15%	1,481	-15%	(1,576)

Для получения представленных значений к указанным выше изменениям был применен использованный в расчетах обменный курс на конец года. После этого был произведен прямой расчет оценок по бухгалтерскому балансу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа в незначительной степени подвержена воздействию риску изменения процентной ставки, который возникает вследствие колебаний процентных ставок на рынке. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные процентные обязательства Группы, имеющие плавающую процентную ставку, составляли 7,550 млн руб. (31 декабря 2021 года: 0 руб.; 1 января 2021 года: 1,000 млн руб.).

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приводит к возникновению финансового убытка. Основными финансовыми активами Группы являются денежные средства и их эквиваленты, а также торговая дебиторская задолженность. Воздействие кредитного риска также ограничено тем, что все операции розничных продаж осуществляются через кассы магазинов с прямой оплатой клиентом в точке продаж. Тем самым достигается отсутствие дебиторской задолженности по розничным продажам.

Таким образом, основной кредитный риск Группы относится к торговой дебиторской задолженности по оптовым продажам. Для управления кредитным риском Группа устанавливает кредитные лимиты для оптовых клиентов (франчайзи). Лимиты определяются на основе данных об оплатах за прошлые периоды. Новые оптовые клиенты обычно производят предоплату. Кредитные лимиты регулярно пересматриваются менеджерами, отвечающими за работу с франчайзи. Пересмотр лимитов осуществляется регулярно, с учетом срока погашения задолженности и истории взыскания задолженности. При необходимости формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Управление кредитным риском по денежным средствам и их эквивалентам осуществляется казначейством Группы. При этом кредитный риск носит ограниченный характер, поскольку контрагентами Группы являются финансовые учреждения, имеющие высокие кредитные рейтинги, присвоенные местными рейтинговыми агентствами (по состоянию на 31 декабря 2022 года) и международными рейтинговыми агентствами (по состоянию на 31 декабря 2021 года).

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на отчетную дату:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	31 декабря 2022 года
Московский кредитный банк	Россия	ruA+	10,183
Банк Китая	Россия	A1	2,564
Сбербанк России	Россия	AAA (RU)	2,029
Райффайзенбанк	Россия	ruAAA	1,258
Альфа-Банк	Россия	ruAA+	345
Другие			24
			16,403

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	31 декабря 2021 года
Сбербанк России	Россия	Baa3	2,331
Московский кредитный банк	Россия	Ba2	1,202
Альфа-Банк	Россия	Baa3	1,023
Банк ВТБ	Россия	Baa3	602
Другие			1
			5,159

По состоянию на 1 января 2021 года остатки на счетах Группы в крупных банках (Банк ВТБ и Сбербанк России) составляли 213 млн руб.

Риск ликвидности

Любое воздействие на денежные средства и их эквиваленты, и, следовательно, на ликвидность Группы, может в результате оказать существенное влияние на бизнес Группы.

В отношении заемных средств Группы действуют ежеквартальные банковские ковенанты, по которым у Группы на текущий момент имеется значительный ресурс. При этом результаты, полученные по итогам прогнозов, не указывают на наличие каких-либо предполагаемых проблем. В краткосрочной перспективе гибкость обеспечивается за счет возобновляемой кредитной линии.

В таблице ниже представлена информация о сроках, остающихся до погашения финансовых обязательств по состоянию на отчетную дату. Указанные ниже суммы являются недисконтированными денежными потоками, предусмотренными договором:

	До востребо- вания или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого*	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2022 года					
Кредиты и займы*	18,033	5,491	-	23,524	22,156
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	32,505	-	-	32,505	32,505
Обязательства по аренде*	8,041	4,224	882	13,147	11,435
	58,579	9,715	882	69,176	66,096
На 31 декабря 2021 года					
Кредиты и займы*	22,480	-	-	22,480	21,523
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	32,131	-	-	32,131	32,131
Обязательства по аренде*	6,366	3,026	8	9,400	8,797
	60,977	3,026	8	64,011	62,451
На 1 января 2021 года					
Кредиты и займы*	16,158	-	-	16,158	15,680
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	26,419	-	-	26,419	26,419
Обязательства по аренде*	5,936	2,878	3	8,817	8,312
	48,513	2,878	3	51,394	50,411

* Суммы, относящиеся к кредитам и займам, а также к обязательствам по аренде включают будущие проценты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, а также торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости, что связано с короткими сроками погашения указанных статей.

Форвардные валютные контракты регулярно оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются как инструменты, относящиеся к Уровню 2. Информация о справедливой стоимости предоставляется банками с использованием источника актуализированных котировок.

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы исходило из допущения, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, поскольку она отражает изменения рыночных условий и учитывает премию за риск, а также стоимость денег во времени.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При анализе возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами. Руководство полагает, что у Группы имеются надлежащие процедуры, которые позволяют идентифицировать, осуществлять учет и надлежащим образом раскрывать информацию о сделках со связанными сторонами.

К связанным сторонам относятся непосредственные и конечные акционеры Группы; ассоциированные предприятия, являющиеся франчайзи, в отношении которых Группа является владельцем неконтролируемой доли; а также ключевой управленческий персонал и предприятия под общим контролем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В таблице ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ассоциированные предприятия:		
Реализация товаров	2,657	2,646
Роялти	108	104
Объявленные дивиденды к получению	58	44
Дивиденды полученные	50	60
Предприятия под общим контролем		
Реализация товаров	11,032	10,731
Роялти	428	564
Объявленные дивиденды к получению	11	-
Дивиденды полученные	7	-
Займы выданные	-	(612)
Проценты, начисленные на выданные займы	65	41
Материнская компания:		
Займы полученные	4,260	-
Процентные расходы, начисленные на займы, подлежащие возврату	320	-
Объявленные дивиденды	(471)	(10,600)
Дивиденды выплаченные	(400)	(9,010)

Ниже представлена информация о непогашенных остатках на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года по операциям со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>
Ассоциированные компании:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	13	14
Авансы, полученные от покупателей	(128)	(89)	(111)
Предприятия под общим контролем			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,426	945	704
Займы выданные	902	902	290
Проценты к получению	112	47	7
Материнская компания:			
Займы полученные	4,260	-	-
Проценты начисленные	320	-	-

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена в Примечании 8.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется, с тем (i) чтобы обеспечить Группе возможность продолжать свою работу в соответствии с допущением о непрерывности деятельности и тем самым обеспечивать прибыль акционерам и экономические выгоды для других групп заинтересованных лиц и (ii) чтобы поддерживать оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости капитала.

В Группе не установлена официальная политика, регламентирующая соотношение между собственным капиталом и долгом. В то же время Группа регулярно пересматривает свои потребности в капитале, чтобы тем самым определить действия, необходимые для сбалансирования общей структуры капитала.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(a) Налог на сверхприбыль

В августе 2023 года для определенных компаний, зарегистрированных в Российской Федерации и имеющих среднюю налоговую базу свыше 1 млрд руб. за 2022 и 2021 годы, был введен налог на сверхприбыль. Налоговая ставка установлена на уровне 10% и применяется в отношении сверхприбыли, которая определяется как превышение среднеарифметического показателя базы по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы над аналогичным показателем за 2019 и 2018 годы. Налог подлежит уплате не позднее 28 января 2024 года.

Налогоплательщики имеют право на половину сократить величину налога на сверхприбыль путем выплаты гарантийного депозита до 30 ноября 2023 года. Группа приняла решение сократить величину налога на сверхприбыль и уплатила гарантийный депозит в размере 991 млн руб. до наступления срока выплаты, указанного выше.

(b) Пересмотр неопределенных налоговых позиций

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа провела пересмотр неопределенных налоговых позиций, по результатам которого сторнировала резерв по налоговым обязательствам на сумму 6,226 млн руб.

(c) Дивиденды

В декабре 2023 года единственный участник Группы утвердил промежуточные дивиденды за 2022 год в размере 203 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

В течение 2024 года единственный участник Группы утвердил промежуточные дивиденды за 2022 и 2023 годы на общую сумму 37,345 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

(d) Приобретение ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ»

В ноябре 2023 года Группа в рамках сделки под общим контролем получила контроль над ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ», компанией, находящейся в Узбекистане. Заем, предоставленный Компанией в пользу ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» в размере 1,014 млн руб., был конвертирован в уставный капитал, в результате чего доля владения Компании увеличилась до 99.71%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Убыток от сделки, составляющий 714 млн руб., был отражен непосредственно в составе собственного капитала Группы.

(е) Налоговая реформа

12 июля 2024 года Президент РФ подписал Закон № 176-ФЗ, который вступит в действие 1 января 2025 года. В результате принятия нового закона в Налоговый кодекс РФ вводится ряд значительных поправок, включая следующие:

- введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц, корректировки ряда льгот и специальных правил, относящихся к налогу на доходы физических лиц;
- увеличение ставки налога на прибыль (базовая ставка увеличится с 20% до 25%);
- увеличение пороговых значений для перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН), а также введение требования об уплате НДС в рамках УСН;
- расширение перечня подакцизных товаров;
- изменение налогов на ресурсную ренту.

Налоговая реформа окажет существенное влияние на финансовые результаты Группы за вторую половину года, заканчивающегося 31 декабря 2024 года, а также на последующие отчетные периоды. Если бы законодательная норма в части увеличения ставки по налогу на прибыль была бы по существу принята по состоянию на 1 января 2023 года, это бы привело к увеличению чистой суммы отложенных налоговых обязательств на 118 млн руб. с одновременным отражением этой разницы в составе налога на прибыль в отчете о совокупном доходе в качестве расхода. В настоящее время руководство Группы проводит всестороннюю оценку воздействия налоговой реформы.

(f) Изменение материнской компании

С 23 января 2025 года АО «Фикс Прайс», вновь зарегистрированная российская компания, являющаяся 100% дочерним предприятием Fix Price Group PLC, в результате изменения структуры владения стала непосредственной материнской компанией ООО «Бэст Прайс», владеющей 99.999999% уставного капитала.

(g) Выкуп магазинов

В августе 2024 года Группа заключила соглашение со связанной стороной, филиалом ТОО "BEST PRICE KAZAKHSTAN", не являющейся членом Группы, о приобретении 84 розничных магазинов, расположенных в России. Общая сумма вознаграждения по сделке составила 739 млн руб., из которых 378 млн руб. было погашено посредством зачета встречных требований, а 361 млн руб. денежными средствами. Вышеупомянутое возмещение состояло из выплат и зачетов за оборудование магазинов, товарно-материальные запасы и права аренды.

(h) Расходы капитального характера

В октябре 2024 года Группа приняла решение о строительстве нового распределительного центра в Казани. Ожидаемый объем инвестиций составит порядка 4,000 млн руб. (включая НДС), из которых 2,075 млн руб. (включая НДС) были выплачены подрядчику после отчетной даты, в качестве обеспечительного платежа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(i) Активы, предназначенные для продажи

Во второй половине 2024 года, Группа приняла решение о продаже одного из распределительных центров в Екатеринбурге. Остаточная стоимость выбывающей группы составляет 582 млн руб. Группа ожидает, что сумма сделки превысит остаточную стоимость выбывающей группы и поэтому не ожидает признания обесценения.

ООО «Бэст Прайс»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и аудиторское заключение независимого
аудитора

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	. 9-49

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ООО «Бэст Прайс» (далее — «Компания») и его дочерних предприятий (далее — «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 30 января 2025 года.

От имени руководства:

Погонин Владимир Петрович
Генеральный директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Бэст Прайс»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Бэст Прайс» и его дочерних предприятий (далее — «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

В. Козырев
Козырев Владимир Сергеевич
(ОПНЗ № 21906101406)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРГ (ОПНЗ № 12003020384), действующее на основании доверенности от 15.08.2022



Москва, Россия

30 января 2025 года

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	2023	2022
Выручка	6	280,878	271,636
Себестоимость продаж	7	(190,393)	(184,778)
Валовая прибыль		90,485	86,858
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(58,271)	(49,787)
Прочие операционные доходы		570	865
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		65	69
Операционная прибыль		32,849	38,005
Процентный доход		2,157	264
Процентные расходы		(2,832)	(3,227)
(Убыток)/доход от курсовых разниц, нетто		(1,524)	240
Прибыль до налогообложения		30,650	35,282
Расход по налогу на прибыль	10	(797)	(15,673)
Прибыль за год		29,853	19,609
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы		(15)	-
Прочий совокупный убыток за год		(15)	-
Итого совокупный доход за год		29,838	19,609

Примечания на стр. 9-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	27,386	18,465
Нематериальные активы	12	10,477	11,614
Авансы на приобретение основных средств	13	299	7,257
Активы в форме права пользования	14	10,885	10,520
Инвестиционная недвижимость		343	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия		61	70
Итого внеоборотные активы		49,451	47,926
Оборотные активы			
Запасы	15	44,878	38,926
Активы в форме права пользования	14	1,713	1,624
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	16	6,143	6,812
Авансы выданные		1,130	979
Займы выданные	26	-	1,014
Налог на добавленную стоимость к возмещению		901	1,327
Денежные средства и их эквиваленты	17	30,660	18,872
Итого оборотные активы		85,425	69,554
Итого активы		134,876	117,480
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	110	110
Нераспределённая прибыль	18	65,895	36,572
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		(15)	-
Итого собственный капитал		65,990	36,682
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	4,970	4,580
Обязательства по аренде	21	4,117	4,209
Отложенные налоговые обязательства	10	318	471
Итого долгосрочные обязательства		9,405	9,260
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	10,024	17,576
Обязательства по аренде	21	7,708	7,226
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	22	34,217	32,821
Авансы полученные		716	791
Обязательства по налогу на прибыль	10	48	5,967
Обязательства по налогам, кроме налогов на прибыль		4,362	5,264
Начисленные расходы	23	2,406	1,893
Итого краткосрочные обязательства		59,481	71,538
Итого обязательства		68,886	80,798
Итого собственный капитал и обязательства		134,876	117,480

Примечания на стр. 9-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		30,650	35,282
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		15,142	13,465
Списание товарных запасов вследствие недостач и списание до чистой возможной цены реализации		1,711	2,439
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		-	19
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		(65)	(69)
Процентный доход		(2,157)	(264)
Процентные расходы		2,832	3,227
Убыток/ (доход) от курсовых разниц, нетто		1,524	(240)
Начисления по программе долгосрочной мотивации	19	387	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		50,024	53,859
Увеличение запасов		(7,638)	(2,620)
Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		747	(4,089)
Увеличение по авансам выданным		(140)	(561)
Уменьшение / (увеличение) НДС к возмещению		426	(929)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств		(341)	676
(Уменьшение) / увеличение по авансам полученным		(75)	190
(Уменьшение) / увеличение обязательств по налогам, кроме налогов на прибыль		(901)	3,104
Увеличение начисленных расходов		513	307
Чистые денежные потоки от операций		42,615	49,937
Проценты уплаченные		(2,849)	(3,027)
Проценты полученные		2,158	173
Налог на прибыль уплаченный		(6,757)	(14,903)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		35,167	32,180
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4,872)	(10,716)
Приобретение нематериальных активов		(858)	(787)
Поступления от продажи основных средств		14	59
Объединение предприятий, находящихся под общим контролем	5	48	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий		74	57
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(5,594)	(11,387)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	20	30,800	29,460
Погашение кредитов и займов	20	(38,385)	(29,150)
Арендные платежи		(10,219)	(8,987)
Дивиденды выплаченные	18	(173)	(400)
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(17,977)	(9,077)
Итого денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности		11,596	11,716
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		192	(181)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		11,788	11,535
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	18,872	7,337
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	30,660	18,872

Примечания на стр. 9-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого собственный капитал
На 1 января 2022 года		110	17,434	-	17,544
Прибыль за год		-	19,609	-	19,609
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		-	19,609	-	19,609
Дивиденды	18	-	(471)	-	(471)
На 31 декабря 2022 года		110	36,572	-	36,682
На 1 января 2023 года		110	36,572	-	36,682
Прибыль за год		-	29,853	-	29,853
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(15)	(15)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		-	29,853	(15)	29,838
Дивиденды	18	-	(203)	-	(203)
Объединение предприятий, находящихся под общим контролем	5	-	(714)	-	(714)
Программа долгосрочной мотивации	19	-	1,007	-	1,007
Реклассификация программы долгосрочной мотивации	19	-	(620)	-	(620)
На 31 декабря 2023 года		110	65,895	(15)	65,990

Примечания на стр. 9-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Бэст Прайс» (далее – «Компания») является обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным в Российской Федерации в июне 2007 года. Юридический адрес Компании: 141401, Российская Федерация, Московская область, г. Химки, ул. Победы, д.11.

Компания совместно со своими дочерними предприятиями (далее — «Группа») осуществляет деятельность под брендом Fix Price и является крупнейшим предприятием розничной торговли по низким фиксированным ценам. Свою розничную деятельность Группа осуществляет через сеть магазинов товаров повседневного спроса на территории Российской Федерации. Группа также ведет оптовую торговлю совместно с предприятиями, находящимися под общим контролем и расположенными в Беларуси и Казахстане, а также совместно с франчайзи, которые осуществляют свою деятельность в удаленных регионах Российской Федерации и в целом ряде зарубежных регионов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года конечной контролирующей стороной Группы была компания Fix Price Group PLC. До сентября 2022 года непосредственным материнским предприятием Компании была компания Kolmaz Holdings Ltd, являющаяся 100% дочерним предприятием Fix Price Group PLC. В сентябре 2022 года осуществлено слияние Kolmaz Holdings Ltd и Fix Price Group PLC. Начиная с декабря 2023 года конечной контролирующей стороной и бенефициарным собственником Группы является Сергей Ломакин.

Ниже в таблице представлена структура собственности Группы и распределение прав голоса в отношении дочерних предприятий Группы по состоянию на конец каждого из отчетных периодов:

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия 31 декабря 2023 года	Доля участия 31 декабря 2022 года
ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Россия	Оптовая торговля	99%	99%
ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» (Примечание 5)	Узбекистан	Розничная торговля	99.71%	-

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску руководством Компании 30 января 2025 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки отчетности

(a) Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(b) Подготовка на основе первоначальной стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена по методу первоначальной (исторической) стоимости. Исключение составляют финансовые активы и финансовые обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которая последовательно применялась Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа осуществляет свою деятельность на непрерывной основе. Это предполагает, что Группа сможет выполнять свои обязательства по мере наступления сроков их исполнения. Будучи участником рынка розничной торговли товарами по низким фиксированным ценам, Группа обладает устойчивостью, позволяющей осуществлять деятельность в условиях экономической нестабильности. Основываясь на тщательно проведенном анализе, включая анализ финансового положения Группы и доступа к финансовым ресурсам, а также на результатах прогноза движения денежных средств за период не менее 12 месяцев с даты настоящей консолидированной финансовой отчетности, руководство обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

(a) Дочерние предприятия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Группа контролирует предприятие, если она подвержена воздействию рисков, связанных с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода посредством управления деятельностью предприятия. Дочерние предприятия полностью включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи контроля Группе и исключаются из консолидированной отчетности начиная с даты утраты контроля. При консолидации внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых операций, исключаются. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(b) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются все предприятия, в отношении которых Группа не обладает контролем или совместным контролем, но при этом может оказывать значительное влияние на их деятельность. Как правило, сюда относятся случаи, когда Группе принадлежит от 20% до 50% прав голоса.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Изменения, связанные с прибылью или убытками, полученными ассоциированным предприятием, отражаются в составе доли в прибыли ассоциированных предприятий. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций между Группой и ее ассоциированными предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в таких предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда операция указывает на признаки обесценения передаваемого актива. В отдельных случаях в учетную политику ассоциированных предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(c) Учет по методу долевого участия

Согласно методу долевого участия, инвестиции первоначально учитываются по фактической стоимости, а затем корректируются с целью признания доли, которая принадлежит Группе в прибылях или убытках, возникающих после приобретения соответствующего объекта инвестиций.

Сделки по объединению бизнеса

Учет всех сделок по объединению бизнеса осуществляется по методу приобретения, за исключением объединения бизнеса, находящегося под общим контролем. Вознаграждение, передаваемое при приобретении дочернего предприятия, включает следующее: (i) справедливую стоимость передаваемых активов, (ii) обязательства, возникшие у предыдущих собственников приобретаемого бизнеса, (iii) доли участия в капитале, выпущенные Группой. Расходы, связанные с приобретением, относятся на затраты по мере их возникновения.

Гудвилл рассчитывается как превышение величины переданного вознаграждения, суммы неконтролируемой доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли (при наличии таковой), ранее принадлежавшей покупателю в капитале приобретенной компании, над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, сумму - неконтролируемой доли владения в приобретенном бизнесе и величину справедливой стоимости доли владения (при наличии таковой) ранее принадлежавшей покупателю в приобретенном бизнесе, то в этом случае такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости. Проверка гудвилла на обесценение производится один раз в год либо чаще, если события или изменение обстоятельств свидетельствуют о том, что актив мог подвергнуться обесценению.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Сделки по приобретению бизнеса, в рамках которых происходит перенос долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; сравнительные показатели не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности компаний-продавцов; прибыль или убыток отражается непосредственно на счетах собственного капитала.

Информация по сегментам

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов с финансовой информацией, предназначенной для руководства Группы, принимающего операционные решения.

Группа осуществляет операционную деятельность через сеть магазинов розничной торговли в Российской Федерации. При оценке результатов деятельности Группы руководство Группы, принимающее операционные решения, в основном рассматривает каждый магазин в отдельности. Основываясь на оценке экономических характеристик каждого магазина, Группа установила, что магазины имеют схожие бизнес-операции, схожие товары, схожие категории покупателей и объединены централизованной распределительной сетью. Таким образом, Группа полагает, что у нее имеется только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа имеет диверсифицированную клиентскую базу, и, соответственно, объем операций с отдельным внешним клиентом не превышает 10% от выручки Группы.

Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления

Ниже представлена информация о функциональной валюте Компании и ее дочерних предприятий:

<u>Наименование компании</u>	<u>Функциональная валюта</u>
ООО «Бэст Прайс»	Российский рубль
ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Российский рубль
ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ»	Узбекский сум

Валютой представления Группы является российский рубль (руб.). Все значения округлены до целых миллионов, если не указано иное.

Обменные курсы, использованные для перевода остатков и операций ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» из функциональной валюты в валюту презентации, составляли:

<u>Валюта</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>Средние курсы за год, закончившийся 31 декабря</u>	
			<u>2023</u>	<u>2022</u>
Узбекский сум	0.0073	0.0063	0.0073	0.0062

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(b) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам на даты совершения этих операций. Доходы и убытки по курсовым разницам, возникающие в результате осуществления расчетов по операциям в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу, действовавшему на конец года, признаются свернуто в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(c) Компании в составе Группы

Результаты деятельности и информация о финансовом положении зарубежных предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, пересчитаны в валюту представления отчетности следующим образом:

- статьи активов и обязательств по каждому из отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу на отчетную дату соответствующего отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы по каждому отчету о совокупных доходах пересчитываются по средним обменным курсам, если обменные курсы существенно не менялись в течение периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок;
- все возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе;
- потоки денежных средств пересчитываются по средним курсам за отчетный период при условии, что обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие в результате пересчета разницы отражаются в отдельной строке «Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты»;
- гудвилл и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на конец отчетного периода.

Признание выручки

Группа признает выручку таким образом, чтобы отобразить факт передачи товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на товары или услуги. Для этой цели используется модель, состоящая из пяти этапов: (1) выявление договора(-ов) с клиентом; (2) выделение обязанностей к исполнению по договору; (3) определение цены сделки; (4) распределение цены сделки на соответствующие обязанности к исполнению по договору; и (5) отражение выручки в учете в момент (или по мере) выполнения соответствующей обязанности к исполнению.

(a) Розничная выручка

Розничная выручка признается в момент реализации товаров, когда контроль над товарами переходит к покупателю.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(b) Программа лояльности клиентов

Группа реализует программу лояльности, которая позволяет клиентам получать бонусные баллы за каждую совершенную покупку. Начисляемые баллы могут использоваться для получения скидок при совершении последующих покупок. Указанные баллы позволяют клиентам получить скидку, которая в других случаях не была бы получена в отсутствие предварительно совершенных покупок (наличие существенного права). Таким образом, обещанная скидка является отдельной обязанностью к исполнению. Отложенная выручка в отношении начисляемых бонусных баллов признается в момент первоначальной продажи.

Признание выручки, поступающей от программы лояльности, осуществляется в момент, когда клиенты производят обмен бонусных баллов на товары. Выручка от бонусных баллов, которые, как ожидается, не будут обменены, признается пропорционально тому, каким образом права реализуются покупателем.

(c) Оптовая выручка

Оптовая выручка включает следующее: (1) продажи товаров в пользу франчайзи и предприятий, находящихся под общим контролем, данная выручка признается в момент, когда происходит отпуск товаров со склада; (2) выручка, поступающая по договорам франшизы например, отчисление роялти с продаж. Выручка в форме роялти с продаж считается полученной в тот момент, когда франчайзи реализует товары в своем розничном магазине. Признание выручки осуществляется на момент реализации товаров.

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают все расходы на ведение бизнеса, кроме расходов, которые относятся к запасам, налогам, выплате процентов, доходам и убыткам от курсовых разниц, доле в прибыли или убытках ассоциированных предприятий и прочему совокупному доходу.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает все расходы, непосредственно связанные с приобретением соответствующих активов. Кроме случаев, когда последующие расходы являются существенными или когда они произведены в рамках программы переоснащения, последующие расходы обычно учитываются как расходы на ремонт и техническое обслуживание и отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость активов или отражаются как отдельный актив только в том случае, когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, будут получены Группой, а стоимость объекта может быть надежно оценена. Признание балансовой стоимости любого компонента, учитываемого в качестве отдельного актива, прекращается при замене такого актива. Прибыль и убытки от выбытия определяются путем сравнения поступлений с балансовой стоимостью и включаются в отчет о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Расходы на неотделимые улучшения арендованного имущества капитализируются, когда существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования имущества с улучшенными свойствами и при этом такие расходы могут быть надежно оценены. Капитализированные неотделимые улучшения арендованного имущества амортизируются на протяжении всего срока полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом с целью распределения стоимости активов (за вычетом их остаточной стоимости). Начисление происходит в течение ожидаемого срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации:

	Сроки полезного использования (лет)
Здания	50
Неотделимые улучшения арендованного имущества	10
Оборудование и прочие активы	2-20

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования пересматриваются ежегодно и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, включая торговые марки и программное обеспечение, отражаются по исторической стоимости, которая состоит из расходов, относящихся непосредственно к приобретению нематериальных активов. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начинается с момента, когда актив становится доступным для использования и рассчитывается линейным способом с целью распределения стоимости актива на весь предполагаемый срок полезного использования, который составляет от 2 до 10 лет.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения активов. При наличии признаков Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»), за вычетом затрат на выбытие и ценности от использования актива. Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость, то актив считается обесцененным и его балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования предполагаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному конкретному активу или ЕГДП.

Для целей оценки обесценения активы группируются по наименьшему уровню, для которых существуют отдельно идентифицируемые денежные потоки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается только в случае изменения допущений, использованных для определения возмещаемой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. Восстановление убытка ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не должна превышать его возмещаемую стоимость или балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан в отношении актива в предыдущие годы.

Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающейся деятельности, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категориях расходов, соответствующих функции обесцененного актива.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены возможной реализации, за вычетом резерва по недостачам, устаревшим и неликвидным запасам. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и маркетинг. Стоимость приобретения складывается из цены приобретения, ввозных пошлин и прочих налогов (за исключением налогов, возмещение по которым организация впоследствии получает через налоговые органы), а также из транспортных, погрузочно-разгрузочных и прочих расходов, напрямую относящихся к приобретению запасов. Бонусы поставщиков и скидки за объем, которые не являются возмещением каких-либо определенных, дополнительных и идентифицируемых расходов, понесенных в целях продвижения товаров поставщика, также включаются в себестоимость запасов (уменьшая их стоимость). Оценка стоимости запасов осуществляется по методу средневзвешенной стоимости.

Налогообложение

(a) Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Сумма налогов рассчитывается на основании ставок налога и законов в сфере налогообложения, действующих или, по существу, принятых на отчетную дату в странах, в которых Группа ведет свою деятельность и получает налогооблагаемые доходы. Налоги отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

(b) Отложенные налоги

Отложенный налог отражается в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, а также в отношении временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива, или обязательства в рамках сделки, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент заключения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и с участием в совместных предприятиях, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временных разниц и когда существует вероятность, что данная временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц и неиспользованных налоговых активов и убытков к переносу в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые активы и убытки к переносу, кроме следующих случаев:

- Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках сделки, которая не является объединением бизнеса и которая на момент заключения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и связанных с участием в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой имеется вероятность восстановления налоговых разниц в обозримом будущем и наличия налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут использоваться данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов. Переоценка непризнанных отложенных налоговых активов производится на каждую отчетную дату. Признание таких активов осуществляется в той мере, в которой имеется вероятность, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован или обязательство будет погашено. Оценка производится на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и, если Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Финансовые активы

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансовых активов или финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(a) Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: (i) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССЧПСД») или через прибыли и убытки (далее – «ССЧПУ») и (ii) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами Группы и от характеристик денежных потоков, предусмотренных договором. Прибыли и убытки по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, будут отражаться либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода.

(b) Признание и прекращение признания

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Признание финансовых активов прекращается по истечении действия прав на получение денежных потоков по финансовым активам, передаче таких прав или при передаче Группой всех рисков и выгод от владения.

(c) Оценка

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс (в случае финансового актива, который не оценивается по ССЧПУ) затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива. Затраты по сделкам с финансовыми активами, отражаемым по ССЧПУ, включаются в качестве расходов в состав прибыли или убытка. Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в своей совокупности при определении того, являются ли денежные потоки, поступающие от таких активов, исключительно выплатами основной суммы и процентов.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели, которую Группа применяет для управления соответствующим портфелем активов, и от характеристик денежных потоков актива. Основная часть долговых инструментов Группы представлена торговыми счетами и оценивается по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки, поскольку эти инструменты удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, включающих в себя исключительно выплаты основной суммы долга и процентов. Процентный доход от данных финансовых активов включается в состав процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток при прекращении признания отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев с даты приобретения, легко конвертируемые в известные суммы денежных средств и с незначительным риском изменения стоимости.

(d) Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (представленным денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью). Сумма ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату, с тем чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия данных инструментов. Оценка ОКУ по таким финансовым активам осуществляется на основании исторического опыта Группы по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и с учетом оценки как текущего, так и прогнозного изменения условий на отчетную дату, включая, если применимо, временную стоимость денег. По всем прочим финансовым инструментам кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия инструмента, признаются в том случае, если с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска.

При анализе того, насколько значительно увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При осуществлении данной оценки Группа учитывает как количественную, так и качественную информацию, которая является обоснованной и подтверждаемой, включая исторический опыт и прогнозную информацию, которую можно получить без излишних затрат или усилий. Прогнозная информация включает в себя информацию о перспективах развития отраслей, в которых работают дебиторы Группы, полученную из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, аналитических центров и других подобных организаций, а также анализ различных внешних источников фактических и прогнозных экономических данных, имеющих отношение к основной деятельности Группы.

Если на отчетную дату уровень кредитного риска по финансовому инструменту оценивается как низкий, Группа исходит из допущения о том, что существенного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания не произошло. Уровень кредитного риска по финансовому инструменту признается низким, если: (i) риск дефолта по финансовому инструменту является низким; (ii) дебитор обладает достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств по обеспечению денежных потоков в ближайшем будущем; и (iii) неблагоприятные изменения экономических и условий ведения бизнеса в долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность дебитора выполнять свои договорные обязательства по оплате денежных потоков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для выявления значительного изменения кредитного риска до наступления просрочки выплаты суммы. Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на величину убытка от обесценения посредством использования счета резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменение балансовой величины резерва отражается в составе прибылей и убытков.

Финансовые обязательства

(a) Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные компаниями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

(b) Долевой инструмент

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск. Выкуп собственных долевыми инструментами вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков.

(c) Оценка финансовых обязательств

После первоначального признания все финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки или ОССЧПУ. Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ. В остальных случаях финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, при условии, что такое признание не приводит к возникновению или увеличению учетного несоответствия на счетах прибыли или убытков. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток.

(d) Прекращение признания финансовых обязательств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов или расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или выплат на ожидаемый срок погашения финансового инструмента (или, если применимо, на более короткий срок) до балансовой стоимости на момент принятия инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается на каждую отчетную дату на основе рыночных или дилерских котировок без вычета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, определяется с помощью методов оценки с использованием данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, дисконтированных денежных потоков или других методов оценки.

Для определения метода оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации Группа использует следующую иерархию: (i) Уровень 1 — ценовые котировки для идентичных активов и обязательств, выявленных на активном рынке (без корректировки); (ii) Уровень 2 — модели оценки, в которых все используемые входные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость, являются непосредственно или косвенно наблюдаемыми; (iii) Уровень 3 — методы оценки, в которых все используемые входные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость, не относятся к наблюдаемым рыночным данным.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты) для снижения валютного риска. Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с использованием актуализированных банковских котировок. Группа не применяет учет хеджирования для данных производных инструментов. Соответственно, такие производные финансовые инструменты отражаются как финансовые активы и обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости форвардных контрактов учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе в статье доходов и убытков от курсовых разниц.

Затраты по кредитам и займам

Общие и конкретные затраты по кредитам и займам, которые относятся непосредственно к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки актива к запланированному использованию или к продаже. Квалифицируемый актив — актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство Российской Федерации разрешает осуществлять расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (далее – «НДС») путем зачета встречных требований. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после выставления счета и поставки продукции, оказания услуг или выполнения работ, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Собственный капитал

В состав собственного капитала входит следующее: (i) уставный капитал, представленный номинальной стоимостью обыкновенных акций; (ii) нераспределённая прибыль.

(а) Дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоги признаются в качестве обязательства и вычитаются из собственного капитала в момент, когда они объявлены к выплате до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной отчетности, если дивиденды были предложены до отчетной даты или предложены / объявлены после отчетной даты, но при этом не позднее даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Выплаты на основе акций

Выплаты работникам, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления. Все вознаграждение, основанное на акциях, в конечном итоге включается в качестве расходов в состав прибыли или убытков с отражением по кредиту нераспределенной прибыли. Если действует период перехода прав или другие условия наделения правами, то в этом случае расходы распределяются в течение периода перехода прав.

По выплатам, основанным на акциях, с денежными расчетами обязательство по приобретенным товарам или услугам первоначально признается по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости обязательства производится на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения обязательства, а также на дату погашения. При этом изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытков за период.

Государственная пенсионная программа

В отношении всех сотрудников, работающих в Группе, Группа производит отчисления в государственные фонды пенсионного, медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы отражаются по мере возникновения в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств, определяемых нормами права или обусловленных сложившейся практикой, которые (обязательства) возникли в результате прошлых событий и погашение которых, вероятно, потребует выбытия ресурсов. При этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. В отношении будущих операционных убытков оценочные обязательства не создаются.

Оценочные обязательства представляют собой результат наилучшей оценки, сделанной руководством в отношении приведенной стоимости расходов, которые потребуются для погашения обязательства на отчетную дату. Ставка дисконтирования, используемая для определения приведенной стоимости, представляет собой ставку до налогообложения, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Аренда

(a) Оценка

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением аренды активов с низкой стоимостью (например, небольшие предметы мебели и оборудования). В этом случае Группа признает арендные платежи равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов позволяет лучше отразить то, каким образом потребление экономических выгод от арендованных активов распределено во времени.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования, а признаются в качестве расхода в том периоде, в котором происходит событие или условие, приводящее к возникновению платежей. Такие платежи отражаются в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда» разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа применила данное упрощение практического характера.

(b) Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, продисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы. Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают: (i) фиксированные арендные платежи за вычетом любых стимулирующих арендных платежей к получению; (ii) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; (iii) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; (iv) цену исполнения опциона на покупку, если у арендатора имеется достаточная уверенность в том, что он исполнит этот опцион; а также (v) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Впоследствии обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа проводит переоценку обязательства по аренде (и осуществляет корректировку соответствующего актива в форме права пользования), когда: (i) срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению оценки исполнения опциона на покупку, и в этом случае оценка обязательства по аренде пересматривается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки; (ii) платежи по аренде изменяются в результате изменений индекса или ставки или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (за исключением случаев когда изменения в платежах по аренде возникают в результате изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования); (iii) договор аренды модифицирован и при этом модификация договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды; в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

(с) Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за исключением любых стимулирующих платежей по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором актив находится, или по восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*». Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включаются в соответствующий актив в форме права пользования.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если арендатор передает право собственности на базовый актив или если стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы реализовать опцион на приобретение, то в этом случае соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается на дату начала договора аренды.

Чтобы определить, наличие обесценения актива в форме права пользования, Группа применяет МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*» и учитывает любые выявленные убытки от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость используется Группой для получения арендной платы или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно для первой и второй целей. Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом с целью распределения стоимости активов (за вычетом их остаточной стоимости). Начисление происходит в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет 50 лет. Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится при изменении характера использования объекта. Перевод из категории инвестиционной недвижимости в категорию недвижимости, находящейся в пользовании собственника, не приводит к изменению балансовой стоимости объекта недвижимости, а также не изменяет стоимости объекта для целей оценки и раскрытия информации.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается после того, как объект выбывает или окончательно выводится из эксплуатации, и при этом поступление каких-либо будущих экономических выгод от его выбытия не ожидается. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта недвижимости, отражаются в составе прибыли или убытков в том периоде, в котором признание такого объекта было прекращено.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, руководство должно вырабатывать определенные суждения, оценки и допущения. Суждения, оценки и допущения регулярно пересматриваются, с учетом опыта руководства и прочих факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на момент подготовки финансовой информации. Существующие обстоятельства и допущения относительно будущих событий могут измениться в результате воздействия факторов, не зависящих от Группы. Такие изменения отражаются в составе допущений, в момент возникновения.

Существенные суждения

Ниже приведены существенные допущения, которые руководство сформировало в процессе применения положений учетной политики Группы и которые оказывают наибольшее воздействие на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Срок договоров аренды

При определении срока аренды Группа учитывает различные факторы, включая, среди прочего, опционы на продление аренды, в отношении которых есть обоснованная уверенность, что они будут исполнены, а также опционы на расторжение аренды, в отношении которых есть обоснованная уверенность в том, что такие опционы не будут исполнены. При рассмотрении указанных факторов руководство учитывает, среди прочего, инвестиционную стратегию Группы, соответствующие инвестиционные решения, остаточный срок полезного использования соответствующих основных неотделимых улучшений арендованного имущества, а также расходы, прямо или косвенно относящиеся к продлению или прекращению аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Источники неопределенности, в оценках

Ниже представлены основные источники неопределенности расчетных оценок за отчетный период, которые могут нести в себе существенный риск необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

(a) Резерв под запасы

Группа формирует оценочный резерв на возможные товарные потери, исходя из исторических товарных потерь в процентах от себестоимости продаж. Резерв корректируется в конце каждого отчетного периода для отражения исторической динамики и фактических результатов инвентаризации (Примечания 7, 15).

(b) Налоговое законодательство

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность различных толкований, и, как следствие, налоговые органы могут оспорить интерпретацию налогового законодательства, осуществленную Группой. На каждую отчетную дату Группа проводит оценку неопределенных налоговых позиций. В силу неотъемлемой неопределенности, связанной с проводимой оценкой, существует вероятность того, что фактический результат может отличаться от оценки. Информация об оценочных обязательствах, начисленных Группой по налогу на прибыль, представлена в Примечании 10. Условные обязательства Группы в отношении налогов представлены в Примечании 24.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Указанные ниже поправки и интерпретации, действующие в отношении периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 года, были приняты, но не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

(a) МСФО (IFRS) 17 (включая поправки) «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает требования, в соответствии с которыми страховые обязательства должны оцениваться по текущей стоимости их исполнения. МСФО (IFRS) 17 также обеспечивает более единообразный подход к оценке и представлению всех договоров страхования. Указанные требования призваны обеспечить последовательный и основанный на четких принципах учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» начиная с 1 января 2023 года. У Группы не имеется каких-либо договоров, которые бы отвечали определению договора страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 17.

(b) Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО)

Поправками устанавливаются требования, в соответствии с которыми организация должна раскрывать информацию о существенных положениях своей учетной политики. Информация об учетной политике является существенной, если при ее рассмотрении совместно с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, можно обоснованно ожидать, что такая информация может повлиять на экономические решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности. Поправки также содержат указания, помогающие определить, при каких обстоятельствах информация об учетной политике будет с большой долей вероятности считаться существенной, и, соответственно, требовать раскрытия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(с) Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8)

Поправки заменяют определение понятия «изменения в бухгалтерских оценках» на определение понятия «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Организации формируют бухгалтерские оценки в том случае, если в соответствии с учетной политикой требуется, чтобы оценка статей финансовой отчетности осуществлялась с использованием подхода, при котором учитывается неопределенность оценок. В поправках разъясняется, что изменение бухгалтерских оценок, происходящее в результате новых событий или поступления новой информации, не является исправлением ошибки.

(d) Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)

В поправках разъясняется, что освобождение при первоначальном признании не распространяется на операции, первоначальное признание которых приводит к возникновению равных величин налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12, Группа должна раскрывать информацию о соответствующих отложенных налоговых активах и обязательствах за текущий год и за год, за который представляется сравнительная информация. Однако данные поправки не оказали влияния на консолидированный отчет о финансовом положении или консолидированный отчет о совокупном доходе Группы.

(e) Международная налоговая реформа: правила модели Pillar 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)

Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 12 в текущем году. Советом по МСФО в сферу применения МСФО (IAS) 12 внесены изменения, призванные уточнить, что данный стандарт действует в отношении налога на прибыль, возникающего в результате применения налогового законодательства, действующего или по существу введенного в действие в целях внедрения Модельных правил в рамках двухкомпонентного подхода, опубликованных Организацией экономического сотрудничества и развития (далее – «ОЭСР»), включая налоговое законодательство, предусматривающее описанный в этих правилах минимальный дополнительный национальный налог на прибыль для подпадающих под требования корпораций. В порядке временного исключения из требований МСФО (IAS) 12 организация не должна признавать или раскрывать информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогами на прибыль в рамках двухкомпонентного подхода ОЭСР.

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- поправки к МСФО (IAS) 1 — «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- поправки к МСФО (IFRS) 16 — «Обязательства по аренде при операциях продажи с обратной арендой»;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»;
- поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 — «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- поправки к МСФО (IAS) 21 — «Ограничения, связанные с конвертацией валют»;
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»;
- поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 — «Классификация и оценка финансовых инструментов».

В настоящее время Компания проводит более комплексную оценку всех эффектов, которые возникнут при первом применении положений МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».

Применение остальных новых и пересмотренных стандартов, указанных выше, как ожидается, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за будущие периоды.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

В ноябре 2023 года Группа в рамках сделки под общим контролем получила контроль над ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ», компанией, находящейся в Узбекистане. Заем, предоставленный Компанией в пользу ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» в размере 1,014 млн руб., был конвертирован в уставный капитал, в результате чего доля владения Компании увеличилась до 99.71%. Убыток от сделки, составляющий 714 млн руб., был отражен непосредственно в составе собственного капитала Группы.

6. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года:

	2023	2022
Розничная выручка	236,011	228,827
Оптовая выручка	44,867	42,809
	280,878	271,636

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года, включает в себя:

	2023	2022
Себестоимость реализованной продукции	184,467	178,392
Транспортные и разгрузочно-погрузочные расходы	4,215	3,947
Списание товарных запасов вследствие недостачи и списание до чистой возможной цены реализации	1,711	2,439
	190,393	184,778

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года, представлены следующим образом:

	2023	2022
Расходы на оплату труда	32,269	26,175
Амортизация активов в форме права пользования	10,278	9,039
Прочая амортизация	4,864	4,426
Банковские комиссии	3,345	2,651
Расходы на охрану	2,016	1,897
Расходы по аренде	1,829	2,260
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	950	1,023
Расходы на рекламу	820	624
Коммунальные услуги	806	751
Прочие расходы	1,094	941
	58,271	49,787

Расходы на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года, включают в себя:

	2023	2022
Заработная плата	26,151	21,966
Обязательные взносы на социальное и пенсионное обеспечение	5,019	4,209
Программа долгосрочной мотивации (Примечание 19)	1,099	-
	32,269	26,175

Арендные расходы в основном относятся к аренде активов с незначительной стоимостью, в отношении которых применяется освобождение от признания, а также к переменным арендным затратам, которые относятся на расходы по мере возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, совокупное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы составило 2,851 млн руб., включая 1,984 млн руб. в форме краткосрочного вознаграждения и 867 млн руб. в форме долгосрочного вознаграждения на основе акций. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, совокупное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы составило 1,132 млн руб. в форме краткосрочного вознаграждения. Сумма компенсации включает все применимые налоги и отчисления.

10. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2023	2022
Расход по текущему налогу на прибыль	812	15,749
Доход по отложенному налогу на прибыль	(15)	(76)
Расход по налогу на прибыль	797	15,673

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности и расходов по налогу на прибыль:

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	30,650	35,282
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%, установленной в Российской Федерации	(6,130)	(7,056)
Операции, не принимаемые для целей налогообложения	(117)	(36)
Доход / (расход) по ставкам налога на прибыль, отличными от ставки 20%	215	-
Налог на сверхприбыль	(991)	-
Оценочное обязательство по налогу на прибыль	6,226	(8,581)
Расход по налогу на прибыль	(797)	(15,673)

4 августа 2023 года для определенных компаний, зарегистрированных в Российской Федерации и имеющих среднюю налоговую базу свыше 1 млрд руб. за 2022 и 2021 годы, был введен налог на сверхприбыль. Налоговая ставка установлена на уровне 10% и применяется в отношении сверхприбыли, которая определяется как превышение среднеарифметического показателя базы по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы над аналогичным показателем за 2019 и 2018 годы. Налог подлежит уплате не позднее 28 января 2024 года. Налогоплательщики имеют право на половину сократить величину налога на сверхприбыль путем выплаты гарантийного депозита до 30 ноября 2023 года. Группа приняла решение сократить величину налога на сверхприбыль и уплатила гарантийный депозит в размере 991 млн руб. до наступления срока выплаты, указанного выше.

Оценочное обязательство по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было начислено в результате проведенной руководством Группы переоценки налоговых рисков, связанных с определенными историческими операциями с материнской компанией. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа провела пересмотр неопределенных налоговых позиций. Результатом пересмотра стал положительный эффект от переоценки налогового риска Группы (Примечание 24).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена информация об изменениях отложенных налоговых активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2022 года*	Объединение предприятий, находящихся под общим контролем	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	68	-	204	272
Начисленные расходы	225	-	123	348
Прочее	-	138	(19)	119
Отложенные налоговые активы	293	138	308	739
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(25)	-	(117)	(142)
Основные средства	(589)	-	(138)	(727)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	(13)	-	(66)	(79)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	(14)	-	1	(13)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Нематериальные активы	(123)	-	27	(96)
Отложенные налоговые обязательства	(764)	-	(293)	(1,057)
Чистая сумма отложенных налоговых обязательств	(471)	138	15	(318)

В таблице ниже представлена информация об изменениях отложенных налоговых активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2021 года*	Отражено в прибылях и убытках*	31 декабря 2022 года*
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	95	(27)	68
Начисленные расходы	209	16	225
Отложенные налоговые активы	304	(11)	293
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Запасы	(66)	41	(25)
Основные средства	(526)	(63)	(589)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	40	(53)	(13)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	(12)	(2)	(14)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(31)	31	-
Нематериальные активы	(149)	26	(123)
Прочее	(107)	107	-
Отложенные налоговые обязательства	(851)	87	(764)
Чистая сумма отложенных налоговых обязательств	(547)	76	(471)

* Сравнительная информация была пересмотрена в соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 (Примечание 4 (d)).
Поправки не оказали влияния на чистую сумму отложенных налоговых обязательств и на прибыли и убытки за период.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года:

	Земельные участки и здания	Торговое и прочее оборудо- вание	Неотдели- мые улучшения	Прочее	Активы на стадии строитель- ства, и неустанов- ленное оборудо- вание	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	7,182	11,608	7,655	75	23	26,543
Поступления	371	2,482	1,069	11	163	4,096
Выбытия	-	(338)	(139)	(2)	-	(479)
На 31 декабря 2022 года	7,553	13,752	8,585	84	186	30,160
Поступления	8,345	2,573	949	6	(72)	11,801
Выбытия	-	(305)	(183)	(2)	-	(490)
На 31 декабря 2023 года	15,898	16,020	9,351	88	114	41,471
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(196)	(5,867)	(3,469)	(48)	-	(9,580)
Амортизация	(135)	(1,558)	(768)	(8)	-	(2,469)
Выбытия	-	291	61	2	-	354
На 31 декабря 2022 года	(331)	(7,134)	(4,176)	(54)	-	(11,695)
Амортизация	(178)	(1,749)	(808)	(8)	-	(2,743)
Выбытия	-	267	85	1	-	353
На 31 декабря 2023 года	(509)	(8,616)	(4,899)	(61)	-	(14,085)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 года	6,986	5,741	4,186	27	23	16,963
На 31 декабря 2022 года	7,222	6,618	4,409	30	186	18,465
На 31 декабря 2023 года	15,389	7,404	4,452	27	114	27,386

Здания представлены главным образом распределительными центрами, принадлежащими Группе.

Затраты по кредитам и займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, составили 416 млн руб. Затраты по кредитам и займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составили 228 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года активы, переданные в качестве залога, отсутствовали.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года:

	Торговая марка	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	15,858	1,564	202	17,624
Поступления	-	761	26	787
На 31 декабря 2022 года	15,858	2,325	228	18,411
Поступления	-	771	84	855
На 31 декабря 2023 года	15,858	3,096	312	19,266
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 года	(4,366)	(416)	(132)	(4,914)
Амортизация	(1,587)	(252)	(44)	(1,883)
На 31 декабря 2022 года	(5,953)	(668)	(176)	(6,797)
Амортизация	(1,587)	(315)	(90)	(1,992)
На 31 декабря 2023 года	(7,540)	(983)	(266)	(8,789)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 года	11,492	1,148	70	12,710
На 31 декабря 2022 года	9,905	1,657	52	11,614
На 31 декабря 2023 года	8,318	2,113	46	10,477

Торговая марка представлена торговой маркой Fix Price, под которой осуществляют деятельность все магазины Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточный срок полезного использования составил пять лет.

13. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, авансы Группы на приобретение основных средств в основном состояли из авансов на приобретение оборудования. По состоянию на 31 декабря 2022 года, авансы Группы на приобретение основных средств в основном состояли из авансов на строительство складских помещений в Домодедово и Екатеринбурге и на приобретение офисного здания в Москве.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует помещения розничной торговли, офисы и склады, сроки аренды по которым составляют от 1 года до 8 лет. Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	2023	2022
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января	42,231	30,801
Новые договоры аренды и изменение условий существующих договоров	10,701	11,746
Предоплата по аренде	60	119
Выбытия	(560)	(435)
На 31 декабря	52,432	42,231
	2023	2022
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На 1 января	(30,087)	(21,416)
Амортизация	(10,307)	(9,106)
Выбытия	560	435
На 31 декабря	(39,834)	(30,087)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 1 января	12,144	9,385
На 31 декабря	12,598	12,144
	2023	2022
<i>Суммы, признанные в составе прибыли или убытка</i>		
Амортизация активов в форме права пользования	10,278	9,039
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,255	1,141
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательства по аренде	1,824	2,249

Некоторые договоры аренды недвижимости, где Группа является арендатором, содержат переменные условия оплаты аренды, которые связаны с продажами в арендованных розничных магазинах. Переменные условия оплаты используются для привязки арендных платежей к денежным потокам соответствующих магазинов и снижения фиксированных затрат. Переменные платежи зависят от продаж в определенных магазинах и, следовательно, от экономического развития в целом в течение следующих нескольких лет. Переменные платежи признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Совокупный отток денежных средств по аренде, учитываемой в соответствии с МСФО (IFRS) 16 в консолидированной финансовой отчетности, составил 13,306 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (12,384 млн руб. – за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

15. ЗАПАСЫ

Запасы Группы представлены товарами для перепродажи. Информация о списании запасов вследствие недостачи, а также о списании до чистой возможной цены реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года, представлена в Примечании 7.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность франчайзи, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	4,788	5,510
Расчеты с таможенной	1,002	1,132
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	353	170
	6,143	6,812

В таблице ниже представлено краткое описание изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2023	2022
На 1 января	(38)	(22)
Дополнительный резерв, признанный по торговой и прочей дебиторской задолженности	(6)	(16)
На 31 декабря	(44)	(38)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках — рубли, узбекские суммы	2,757	2,877
Текущие счета в банках — доллары США, евро, китайские юани	51	3,713
Денежные средства в пути — рубли	1,597	2,121
Денежные средства в кассе — рубли	1,028	348
Депозиты — рубли	25,227	9,813
	30,660	18,872

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, которые были инкассированы банками в магазинах Группы и которые не были депонированы на банковских счетах, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года рублевые банковские депозиты с остатками на сумму 25,227 млн руб. имели процентные ставки 15.25%-16.52% и сроки погашения от 11 до 22 дней.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года рублевые банковские депозиты с остатками на сумму 9,813 млн руб. имели процентные ставки 7.61%-7.86% и сроки погашения от 11 до 17 дней.

Проценты на остатки денежных средств на текущих счетах в банках обычно не начисляются.

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года уставный капитал Группы составлял 110 млн руб.

Дивиденды

В декабре 2023 года были объявлены промежуточные дивиденды за 2022 год в размере 203 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

В первом квартале 2022 года были объявлены промежуточные дивиденды за 2021 год в размере 471 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

19. ПРОГРАММА ДОЛГОСРОЧНОЙ МОТИВАЦИИ

23 ноября 2022 года Совет директоров компании Fix Price Group PLC, являющейся конечным материнским предприятием Компании, утвердил программы долгосрочной мотивации для высшего руководства и ключевых сотрудников (далее — «Программа»). Программа направлена на предоставление долгосрочных стимулов ее участникам, направленных на получение прибыли акционерами в долгосрочной перспективе, а также на удержание талантливых сотрудников.

В соответствии с Программой, в качестве вознаграждения за услуги, предоставленные Группе, сотрудники Группы при условии достижения определенных результатов имеют право на определенное количество глобальных депозитарных расписок (далее — «ГДР») компании Fix Price Group PLC, право на вознаграждение в форме денежного эквивалента ГДР или право на вознаграждение в форме сочетания ГДР и денежного эквивалента (по усмотрению Fix Price Group PLC). Долевые инструменты будут предоставляться тремя ежегодными траншами в 2022, 2023 и 2024 годах, с последующим дополнительным сроком выслуги в один год для каждого транша. Решение об участии сотрудника в Программе принимается по усмотрению Совета директоров. ГДР в рамках Программы предоставляются безвозмездно при условии, что этот вариант будет выбран компанией Fix Price Group PLC.

Годовое вознаграждение рассчитывается по формуле, основанной на показателях результативности. Формула рассчитывает вознаграждение сотрудников в зависимости от результатов Группы и индивидуальных достижений сотрудника. Оценка результатов осуществляется с использованием качественных и количественных целевых показателей, включая, но не ограничиваясь: годовым планом по расширению торговой сети, достижением планового показателя EBITDA и целевого показателя рентабельности капитала компании Fix Price Group PLC и ее дочерних предприятий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа отражает Программу в учете в качестве операции по выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами, в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Увеличение собственного капитала отражается как взнос материнской компании, поскольку Компания не имеет обязательства по предоставлению долевого инструмента материнской компании в пользу сотрудников Компании. В декабре 2023 года Совет директоров Fix Price Group PLC принял решение произвести расчеты в форме денежного эквивалента по первому траншу Программы. В связи с чем, Группа реклассифицировала относящуюся к первому траншу операцию по выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами в категорию платежа, основанного на акциях, с расчетами в форме денежных эквивалентов, что было отражено по дебиту собственного капитала в составе нераспределенной прибыли. Расчеты по первому траншу были произведены денежными средствами в полном размере в декабре 2023 года.

Справедливая стоимость каждого ежегодного транша, предоставляемого по Программе, определяется с использованием рыночной цены ГДР на соответствующей фондовой бирже на дату предоставления. Для первого и второго траншей дата предоставления была определена как 28 декабря 2022 года. Указанная дата также является датой, от которой ведется отсчет периода перехода прав на получение траншей. Оценка справедливой стоимости первого и второго траншей на дату предоставления составляла 1,430 млн руб. (из расчета 336.50 руб. за ГДР), и приблизительно составляет 4.2 млн ГДР. В декабре 2023 года обязательство в 1.9 млн ГДР по первому траншу было исполнено и полностью погашено денежными средствами на сумму 712 млн руб., включая налоги (из расчета 344.53 руб. за ГДР). Предполагается, что переход оставшихся прав состоится на основе оценок Группы в отношении будущих изъятий акций из обращения. Для третьего транша датой предоставления является 1 января 2024 года. Указанная дата также является датой, от которой ведется отсчет периода перехода прав на получение данного транша. Оценка справедливой стоимости третьего транша составила 1,082 млн руб. (из расчета 291.9 руб. за ГДР), и приблизительно составляет 3.7 млн ГДР, ожидаемых к переходу на основе оценок группы в отношении будущих изъятий акций из обращения. По состоянию на 31 декабря 2023 года 2.6 млн прав были не погашены. Средневзвешенный договорный срок для указанных прав составил 336 дней по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Расходы по операциям, основанным на акциях

Величина совокупных расходов, признанных по программе долгосрочной мотивации в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, составила 1,099 млн руб.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2024 г.	10.47%-17.89%	10,024
Долгосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли, Доллары США	2025-2026 гг.	0-9.5%	4,970
				14,994

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2023	8.8%-9.2%	17,576
Долгосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2025	9.5%	4,580
				22,156

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

	1 января 2023 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Объединение предприятий, находящихся под общим контролем	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2023 года
Кредиты и займы	22,156	(7,585)	93	330	14,994
Дивиденды к выплате	-	(173)	-	173	-
	22,156	(7,758)	93	503	14,994

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

	1 января 2022 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы	21,523	310	323	22,156
Дивиденды к выплате	-	(400)	400	-
	21,523	(90)	723	22,156

- (i) Денежные потоки по дивидендам, кредитам и займам составляют чистую сумму поступлений и погашений по кредитам и займам и уплаченным дивидендам в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают начисленные и уплаченные проценты, а также суммы объявленных дивидендов, доходы и убытки по курсовым разницам и корректировки справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Кредитные соглашения Группы содержат определенные ограничительные условия (ковенанты), в том числе требования по соблюдению установленных финансовых коэффициентов. Несоблюдение Группой ограничительных условий может привести к предъявлению требования о незамедлительном погашении соответствующей задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ограничительные условия, установленные кредитными соглашениями.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Валовые платежи по аренде, включая:		
Краткосрочная часть (менее 1 года)	8,626	8,041
От 1 до 5 лет	4,272	4,224
Свыше 5 лет	701	882
Итого валовые платежи по аренде	13,599	13,147
За вычетом неполученных процентов	(1,774)	(1,712)
Анализ в разбивке:		
<i>Краткосрочная часть</i>		
Менее 1 года	7,708	7,226
<i>Долгосрочная часть</i>		
От 1 до 5 лет	3,525	3,484
Свыше 5 лет	592	725
Итого обязательства по аренде	11,825	11,435

В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде:

	2023	2022
На 1 января	11,435	8,797
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,255	1,141
Арендные платежи	(11,482)	(10,135)
Новые договоры аренды и модификация условий существующих договоров	10,617	11,632
На 31 декабря	11,825	11,435

Договоры аренды, заключенные Группой, включают типовые ограничения и ковенанты, характерные для местной деловой практики, в том числе, обязательства Группы по регулярному обслуживанию и ремонту арендуемых активов, их страхованию, реконструкции и осуществлению неотделимых улучшений только с согласия арендодателя, использованию арендуемого актива в соответствии с действующим законодательством.

По состоянию на 31 декабря 2023 года средневзвешенная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств составляла 12.97% в год; на 31 декабря 2022 года — 9.08% в год.

Группа не сталкивается со значительным риском ликвидности в отношении своих обязательств по аренде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	33,608	32,294
Отложенная выручка	278	316
Прочая кредиторская задолженность	331	211
	34,217	32,821

Торговая кредиторская задолженность, как правило, погашается в течение 120 дней.

Отложенная выручка представлена договорными обязательствами Группы в отношении баллов, неиспользованных покупателями в рамках программы лояльности. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года вся кредиторская задолженность была необеспеченной.

23. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленная заработная плата	2,400	1,883
Прочие начисленные расходы	6	10
	2,406	1,893

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда Группы

Группа продает товары, спрос на которые чувствителен к изменениям экономических условий, влияющих на потребительские расходы. Будущие экономические условия и другие факторы, включая эпидемию коронавируса, санкции, уровень потребительского оптимизма, уровень занятости, процентные ставки, уровень задолженности по потребительскому кредитованию и доступность потребительского кредитования, могут привести к снижению потребительских расходов или изменить потребительские предпочтения. Общее снижение темпов роста российской и мировой экономики или неопределенность экономических перспектив могут отрицательно сказаться на характере потребительских расходов и операционных результатах Группы.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регулятивной базы, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности мер, принимаемых правительством в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Начиная с февраля 2022 года Евросоюз, США, Швейцария, Великобритания и другие страны ввели ряд ограничительных мер, направленных против Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц. Введенные санкции включают заморозку активов, установление запрета на предоставление финансовых средств физическим лицам и организациям, находящимся под санкциями, а также введение запрета на перемещение находящихся под санкциями физических лиц, с тем чтобы таким образом воспрепятствовать использованию такими лицами возможностей для въезда или транзитного передвижения на соответствующих территориях. В рамках введенных мер Лондонская фондовая биржа приостановила торги ценными бумагами ряда компаний, связанных с Россией. В число этих компаний также входит Fix Price Group PLC.

Наложенные санкции стали причиной значительных изменений в операционной среде российской экономики и привели к существенному росту обменного курса рубля, а также к ограничению возможностей для использования Россией своих золотовалютных резервов. В ответ на данные вызовы российское правительство приняло ряд законодательных и экономических мер, направленных на ослабление давления на российский рубль. К таким мерам относится регулярная корректировка ключевой процентной ставки и введение ограничений в отношении определенных трансграничных валютных операций.

Принятые меры в сочетании с государственной поддержкой позволили добиться постепенной стабилизации экономики. Однако как экономика в целом, так и сектор розничной торговли в частности продолжают испытывать на себе отрицательное воздействие, связанное с нестабильностью российского рубля, санкциями, ответными ограничительными мерами и неопределенностью будущей ключевой процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа столкнулась с действием определенных ограничений в связи с переводом средств в пользу материнской компании в форме займов, авансов или дивидендов. Эти ограничения связаны с введенными мерами по контролю и защите российского капитала, что также включает, среди прочего, введение обязательства по получению различных правительственных разрешений.

Совокупность негативных факторов оказывающих влияние на экономику России, привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство полагает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Договорные обязательства

У Группы имеются договорные обязательства по капитальным затратам, резервы по которым не отражены в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма договорных обязательств Группы по капитальным затратам составляла 444 млн руб. Указанные обязательства относятся к приобретению земельного участка под новый распределительный центр. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма договорных обязательств Группы по капитальным затратам составляла 2,268 млн руб., включая НДС. Указанные обязательства относятся к приобретению новых распределительных центров и офисного здания.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группы в судебные органы в отношении Группы могут поступать иски и претензии. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, ликвидность или результаты операционной деятельности Группы.

Налогообложение

Группа осуществляет свою операционную деятельность в России. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Толкование руководством положений законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами.

Кроме того, в 2015 году в налоговое законодательство были внесены определенные поправки, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов за счет использования юрисдикций с низким уровнем налогообложения, а также за счет использования структур, основанных на более активном налоговом планировании. Среди прочего, такие поправки включали определения концепций бенефициарного владения и налогового резидентства юридических лиц по месту фактического нахождения бизнеса, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний.

Указанные изменения, а также другие недавние события в Российской Федерации могут свидетельствовать о том, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при трактовке законодательства и налоговых начислений, и при этом также существует вероятность, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, могут быть оспорены как не соответствующие требованиям российского налогового законодательства, действующего в соответствующий момент времени. В частности, Верховный суд РФ издал для нижестоящих судов рекомендации по рассмотрению дел по вопросам налогообложения, предусматривающих системный план в отношении исков по уклонению от уплаты налогов, что может значительно повысить объем и частоту проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, Группе могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство считает, что оно придерживается надлежащей интерпретации соответствующего законодательства и что позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов не будет оспорена. По оценке руководства, величина возможного налогового риска не превысит 1% от величины совокупных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа использует различные финансовые инструменты, включая банковские кредиты, денежные средства, производные инструменты и различные статьи, такие как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, которые возникают непосредственно в результате ее операционной деятельности. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Группа проводит оценку и согласование политики, направленной на управление каждым из указанных видов риска. Общий обзор этой политики представлен ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск изменения цен на сырьевые товары. Риск изменения цен на сырьевые товары не является существенным для Группы, поскольку чувствительность бизнеса Группы к данному виду риска является незначительной.

Валютный риск

Группа подвержена риску, связанному с валютно-обменными операциями. Этот риск возникает в результате изменений обменного курса в случае закупок, осуществляемых у зарубежных поставщиков. Применительно к риску валютных операций, около четверти стоимости реализуемой продукции приходится на продукцию, закупаемую у зарубежных поставщиков, с соответствующей торговой кредиторской задолженностью, выраженной в иностранной валюте и имеющей срок погашения до 120 дней. Часть закупок Группы осуществляется в китайских юанях. Соответственно, для управления возникающим валютным риском Группа заключает форвардные валютные контракты. Группа не осуществляет спекулятивных операций с производными инструментами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года у Группы не имелось каких-либо форвардных валютных контрактов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, у Группы отсутствовали какие-либо прибыли и убытки по форвардным валютным контрактам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, прибыль от форвардных валютных контрактов составила 339 млн руб. и была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Доход / (убыток) от курсовым разниц, нетто».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и 2022 года, все продажи, осуществленные Группой в пользу розничных и оптовых клиентов, имели цену в российских рублях.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранной валюте, представлена по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллары США	25	101	90	-
Китайские юани	25	3,637	9,717	6,163
Евро	-	15	-	-

Воздействие на прибыль Группы до налогообложения в основном связано с переоценкой справедливой стоимости кредиторской задолженности, относящейся к поставщикам Группы, осуществляющим поставки за китайские юани.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности чистой прибыли и собственного капитала в отношении обоснованно возможных изменений обменного курса китайского юаня при условии, что все остальные факторы остаются без изменений:

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ослабление рубля по отношению к юаню	+15%	(1,454)	(379)
Укрепление рубля по отношению к юаню	-15%	1,454	379

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Для получения представленных значений к указанным выше изменениям был применен использованный в расчетах обменный курс на конец года. После этого был произведен прямой расчет оценок по бухгалтерскому балансу.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента вследствие изменения рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные процентные обязательства Группы, имеющие плавающую процентную ставку, составляли 2,400 млн руб. (31 декабря января 2022 года: 7,550 млн руб.). Если бы процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2023 года увеличились на 850 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшилась бы на 57 млн руб., в основном вследствие более высоких процентных расходов по кредитам и займам. Если бы процентные ставки по состоянию на года уменьшились на 850 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, увеличилась бы на 57 млн руб., в основном вследствие более низких процентных расходов по кредитам и займам. По состоянию на 31 декабря 2022 года степень подверженности Группы риску изменения процентной ставки была незначительной.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приводит к возникновению финансового убытка. Основными финансовыми активами Группы являются денежные средства и их эквиваленты, а также торговая дебиторская задолженность. Воздействие кредитного риска также ограничено тем, что все операции розничных продаж осуществляются через кассы магазинов с прямой оплатой клиентом в точке продаж. Тем самым достигается отсутствие дебиторской задолженности по розничным продажам.

Таким образом, основной кредитный риск Группы относится к торговой дебиторской задолженности по оптовым продажам. Для управления кредитным риском Группа устанавливает кредитные лимиты для оптовых клиентов (франчайзи). Лимиты определяются на основе данных об оплатах за прошлые периоды. Новые оптовые клиенты обычно производят предоплату. Кредитные лимиты регулярно пересматриваются менеджерами, отвечающими за работу с франчайзи. Пересмотр лимитов осуществляется регулярно с учетом срока погашения задолженности и истории взыскания задолженности. При необходимости формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Управление кредитным риском по денежным средствам и их эквивалентам осуществляется казначейством Группы. При этом кредитный риск носит ограниченный характер, поскольку контрагентами Группы являются финансовые учреждения, имеющие высокие кредитные рейтинги, присвоенные местными рейтинговыми агентствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на отчетную дату:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	31 декабря 2023 года
Московский кредитный банк	Россия	ruA+	20,157
Сбербанк России	Россия	AAA (RU)	7,584
Райффайзенбанк	Россия	ruAAA	92
Альфа-Банк	Россия	ruAA+	64
Другие			138
			28,035

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	31 декабря 2022 года
Московский кредитный банк	Россия	ruA+	10,183
Банк Китая	Россия	A1	2,564
Сбербанк России	Россия	AAA (RU)	2,029
Райффайзенбанк	Россия	ruAAA	1,258
Альфа-Банк	Россия	ruAA+	345
Другие			24
			16,403

Риск ликвидности

Любое воздействие на денежные средства и их эквиваленты, следовательно, на ликвидность Группы, может в результате оказать существенное влияние на бизнес Группы.

В отношении заемных средств Группы действуют ежеквартальные банковские ковенанты, по которым у Группы на текущий момент имеется значительный ресурс. При этом результаты, полученные по итогам прогнозов, не указывают на наличие каких-либо предполагаемых проблем. В краткосрочной перспективе гибкость обеспечивается за счет возобновляемой кредитной линии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В таблице ниже представлена информация о сроках, остающихся до погашения финансовых обязательств по состоянию на отчетную дату. Указанные ниже суммы являются недисконтированными денежными потоками, предусмотренными договором:

	До востребо- вания или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого*	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2023 года					
Кредиты и займы*	10,525	5,431	-	15,956	14,994
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	33,939	-	-	33,939	33,939
Обязательства по аренде*	8,626	4,272	701	13,599	11,825
	53,090	9,703	701	63,494	60,758
На 31 декабря 2022 года					
Кредиты и займы*	18,033	5,491	-	23,524	22,156
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	32,505	-	-	32,505	32,505
Обязательства по аренде*	8,041	4,224	882	13,147	11,435
	58,579	9,715	882	69,176	66,096

* Суммы, относящиеся к кредитам и займам, а также к обязательствам по аренде включают будущие проценты.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, а также торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости, что связано с короткими сроками погашения указанных статей.

Форвардные валютные контракты регулярно оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются как инструменты, относящиеся к Уровню 2. Информация о справедливой стоимости предоставляется банками с использованием источника актуализированных котировок.

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы исходило из допущения, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года, поскольку она отражает изменения рыночных условий и учитывает премию за риск, а также стоимость денег во времени.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При анализе возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Руководство полагает, что у Группы имеются надлежащие процедуры, которые позволяют идентифицировать, осуществлять учет и надлежащим образом раскрывать информацию о сделках со связанными сторонами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

К связанным сторонам относятся непосредственные и конечные акционеры Группы; ассоциированные предприятия, являющиеся франчайзи, в отношении которых Группа является владельцем неконтролируемой доли; а также ключевой управленческий персонал и предприятия под общим контролем.

В таблице ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года:

	2023	2022
Ассоциированные предприятия:		
Реализация товаров	2,522	2,657
Роялти	104	108
Объявленные дивиденды к получению	57	58
Дивиденды полученные	67	50
Предприятия под общим контролем		
Реализация товаров	11,957	11,032
Роялти	59	428
Объявленные дивиденды к получению	8	11
Дивиденды полученные	7	7
Проценты, начисленные на выданные займы	-	65
Материнская компания:		
Займы полученные	93	4,260
Процентные расходы, начисленные на займы, подлежащие возврату	401	320
Погашение займов полученных	(100)	-
Объявленные дивиденды	(203)	(471)
Дивиденды выплаченные	(173)	(400)

Ниже представлена информация о непогашенных остатках на 31 декабря 2023 года и 2022 года по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ассоциированные компании:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	13
Авансы, полученные от покупателей	(92)	(128)
Предприятия под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,433	4,426
Займы выданные	-	902
Проценты к получению	-	112
Материнская компания:		
Займы полученные	4,250	4,260
Проценты начисленные	720	320
Прочая дебиторская задолженность	52	-

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена в Примечании 9.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется, с тем (i) чтобы обеспечить Группе возможность продолжать свою работу в соответствии с допущением о непрерывности деятельности и тем самым обеспечивать прибыль акционерам и экономические выгоды для других групп заинтересованных лиц и (ii) чтобы поддерживать оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости капитала.

В Группе не установлена официальная политика, регламентирующая соотношение между собственным капиталом и долгом. В то же время Группа регулярно пересматривает свои потребности в капитале, чтобы тем самым определить действия, необходимые для сбалансирования общей структуры капитала.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(a) Дивиденды

В течение 2024 года единственный участник Группы утвердил промежуточные дивиденды за 2022 и 2023 годы на общую сумму 37,345 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

(b) Налоговая реформа

12 июля 2024 года Президент РФ подписал Закон № 176-ФЗ, который вступает в действие 1 января 2025 года. В результате принятия нового закона в Налоговый кодекс РФ вводится ряд значительных поправок, включая следующие:

- введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц, корректировки ряда льгот и специальных правил, относящихся к налогу на доходы физических лиц;
- увеличение ставки налога на прибыль (базовая ставка увеличится с 20% до 25%);
- увеличение пороговых значений для перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН), а также введение требования об уплате НДС в рамках УСН;
- расширение перечня подакцизных товаров;
- изменение налогов на ресурсную ренту.

Налоговая реформа окажет существенное влияние на финансовые результаты Группы за вторую половину года, заканчивающегося 31 декабря 2024 года, а также на последующие отчетные периоды. Если бы законодательная норма в части увеличения ставки по налогу на прибыль была бы по существу принята по состоянию на 1 января 2024 года, это бы привело к увеличению чистой суммы отложенных налоговых обязательств на 80 млн руб. с одновременным отражением этой разницы в составе налога на прибыль в отчете о совокупном доходе в качестве расхода. В настоящее время руководство Группы проводит всестороннюю оценку воздействия налоговой реформы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

(с) Изменение материнской компании

С 23 января 2025 года АО «Фикс Прайс», вновь зарегистрированная российская компания, являющаяся 100% дочерним предприятием Fix Price Group PLC, в результате изменения структуры владения стала непосредственной материнской компанией ООО «Бэст Прайс», владеющей 99.999999% уставного капитала.

(d) Выкуп магазинов

В августе 2024 года Группа заключила соглашение со связанной стороной, филиалом ТОО «BEST PRICE KAZAKHSTAN», не являющейся членом Группы, о приобретении 84 розничных магазинов, расположенных в России. Общая сумма вознаграждения по сделке составила 739 млн руб., из которых 378 млн руб. было погашено посредством зачета встречных требований, а 361 млн руб. денежными средствами. Вышеупомянутое возмещение состояло из выплат и зачетов за оборудование магазинов, товарно-материальные запасы и права аренды.

(e) Расходы капитального характера

В октябре 2024 года Группа приняла решение о строительстве нового распределительного центра в Казани. Ожидаемый объем инвестиций составит порядка 4,000 млн руб. (включая НДС), из которых 2,075 млн руб. (включая НДС) были выплачены подрядчику после отчетной даты, в качестве обеспечительного платежа.

(f) Активы, предназначенные для продажи

Во второй половине 2024 года Группа приняла решение о продаже одного из распределительных центров в Екатеринбурге. Остаточная стоимость выбывающей группы составляет 582 млн руб. Группа ожидает, что сумма сделки превысит остаточную стоимость выбывающей группы и поэтому не ожидает признания обесценения.

Приложение 3.

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация
ООО «Бэст Прайс», подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и
заключение по результатам обзорной проверки**

ООО «Бэст Прайс»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая информация за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированная)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	8-30

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА
ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации ООО «Бэст Прайс» (далее — «Компания») и его дочерних предприятий (далее — «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2024 года, а также за консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее — «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство несет ответственность за:

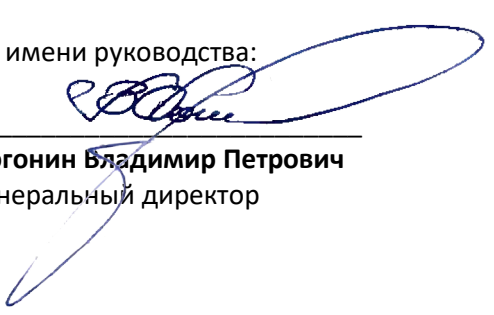
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета в юрисдикции, в которой Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена руководством Компании 30 января 2025 года.

От имени руководства:



Погонин Владимир Петрович
Генеральный директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Участнику ООО «Бэст Прайс»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ООО «Бэст Прайс» и его дочерних предприятий по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменений в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний (далее — «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»).

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее — «МСФО (IAS) 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34.


Козырев Владимир Сергеевич
Руководитель задания
АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)



Москва, Россия
30 января 2025 года

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Выручка	3	141,795	131,276
Себестоимость продаж		(97,652)	(89,565)
Валовая прибыль		44,143	41,711
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	4	(32,908)	(27,592)
Прочие операционные доходы		283	276
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		27	26
Операционная прибыль		11,545	14,421
Процентный доход		1,757	535
Процентные расходы		(1,972)	(1,259)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(69)	(1,075)
Прибыль до налогообложения		11,261	12,622
(Расход) / доход по налогу на прибыль	5	(2,392)	3,658
Прибыль за период		8,869	16,280
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы		(18)	-
Прочий совокупный убыток за период		(18)	-
Итого совокупный доход за период		8,851	16,280

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	27,676	27,386
Нематериальные активы	8	9,910	10,477
Авансы на приобретение основных средств	7	207	299
Активы в форме права пользования	9	10,764	10,885
Инвестиционная недвижимость		340	343
Инвестиции в ассоциированные предприятия		24	61
Итого внеоборотные активы		48,921	49,451
Оборотные активы			
Запасы	10	46,621	44,878
Активы в форме права пользования	9	1,719	1,713
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	11	7,463	6,143
Авансы выданные		566	1,130
Налог на добавленную стоимость к возмещению		806	901
Денежные средства и их эквиваленты	12	32,053	30,660
Итого оборотные активы		89,228	85,425
Итого активы		138,149	134,876
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	110	110
Нераспределённая прибыль	13	66,114	65,895
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		(33)	(15)
Итого собственный капитал		66,191	65,990
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	5,163	4,970
Обязательства по аренде	16	3,882	4,117
Отложенные налоговые обязательства		336	318
Итого долгосрочные обязательства		9,381	9,405
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	15,036	10,024
Обязательства по аренде	16	7,826	7,708
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	17	33,712	34,217
Авансы полученные		368	716
Обязательства по налогу на прибыль		293	48
Налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		2,872	4,362
Начисленные расходы		2,470	2,406
Итого краткосрочные обязательства		62,577	59,481
Итого обязательства		71,958	68,886
Итого собственный капитал и обязательства		138,149	134,876

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		11,261	12,622
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4	8,064	7,315
Списание товарных запасов вследствие недостат и списание до чистой возможной цены реализации	10	959	1,305
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(2)	-
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		(27)	(26)
Процентный доход		(1,757)	(535)
Процентные расходы		1,972	1,259
Убыток от курсовых разниц, нетто		69	1,075
Начисления по программе долгосрочной мотивации	14	379	508
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		20,918	23,523
(Увеличение) / уменьшение запасов		(2,703)	193
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		(1,333)	1,925
Уменьшение по авансам выданным		564	563
Уменьшение НДС к возмещению		95	428
Уменьшение кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств		(294)	(5,614)
Уменьшение авансов полученных		(348)	(267)
Уменьшение обязательств по налогам, кроме налогов на прибыль		(1,491)	(1,740)
Увеличение начисленных расходов		64	120
Чистые денежные потоки от операций		15,472	19,131
Проценты уплаченные		(1,763)	(1,298)
Проценты полученные		1,757	535
Налог на прибыль уплаченный		(3,483)	(2,525)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		11,983	15,843
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1,888)	(2,797)
Приобретение нематериальных активов		(429)	(404)
Поступления от продажи основных средств		2	1
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий		64	69
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(2,251)	(3,131)
Движение денежных потоки по финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	15	13,300	14,800
Погашение кредитов и займов	15	(8,300)	(17,385)
Арендные платежи		(5,360)	(4,984)
Дивиденды выплаченные	13	(7,675)	-
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(8,035)	(7,569)
Итого денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности		1,697	5,143
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(304)	166
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1,393	5,309
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	30,660	18,872
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	32,053	24,181

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ООО «БЭСТ ПРАЙС»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**
(в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	Уставный капитал	Нераспре- делённая прибыль	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого собственный капитал
На 1 января 2023 года		110	36,572	-	36,682
Прибыль за период		-	16,280	-	16,280
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		-	16,280	-	16,280
Программа долгосрочной мотивации	14	-	508	-	508
На 30 июня 2023 года		110	53,360	-	53,470
На 1 января 2024 года		110	65,895	(15)	65,990
Прибыль за период		-	8,869	-	8,869
Прочий совокупный убыток за период		-	-	(18)	(18)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		-	8,869	(18)	8,851
Дивиденды	13	-	(9,029)	-	(9,029)
Программа долгосрочной мотивации	14	-	379	-	379
На 30 июня 2024 года		110	66,114	(33)	66,191

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Бэст Прайс» (далее – «Компания») является обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным в Российской Федерации в июне 2007 года. Юридический адрес Компании: 141401, Российская Федерация, Московская область, г. Химки, ул. Победы, д.11.

Компания вместе со своими дочерними предприятиями (далее — «Группа») осуществляет деятельность под брендом Fix Price и является крупнейшим предприятием розничной торговли по фиксированным ценам. Свою розничную операционную деятельность Группа осуществляет через сеть магазинов товаров повседневного спроса на территории Российской Федерации. Группа также ведет оптовую деятельность совместно с предприятиями, находящимися под общим контролем и расположенными в Беларуси и Казахстане, а также совместно с франчайзи, которые осуществляют свою деятельность в удаленных регионах Российской Федерации и в целом ряде зарубежных регионов.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года конечной контролирующей стороной и бенефициарным собственником Группы является Сергей Ломакин.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация утверждена к выпуску руководством Компании 30 января 2025 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее — «МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена по методу первоначальной (исторической) стоимости. Исключение составляют определенные финансовые активы и финансовые обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Учетная политика, применявшаяся Группой при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствует учетной политике за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена на основании допущения о том, что Группа осуществляет свою деятельность на непрерывной основе. Это предполагает, что Группа сможет выполнять свои обязательства по мере наступления сроков их исполнения. Будучи участником рынка розничной торговли товарами по низким фиксированным ценам, Группа обладает устойчивостью, позволяющей осуществлять деятельность в условиях экономической нестабильности. Основываясь на тщательно проведенном анализе, включая анализ финансового положения Группы, доступа к финансовым ресурсам, а также на результатах прогноза движения денежных средств за период не менее 12 месяцев с даты настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, руководство обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Ниже в таблице представлена структура собственности Группы и распределение ее прав голоса в отношении основных дочерних предприятий Группы по состоянию на конец каждого из отчетных периодов:

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия 30 июня 2024 года	Доля участия 31 декабря 2023 года
ООО «Бэст Прайс Экспорт»	Россия	Оптовая торговля	99%	99%
ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ»	Узбекистан	Розничная торговля	99.71%	99.71%

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее российского дочернего предприятия является российский рубль (руб.). Функциональной валютой ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» является узбекский сум.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых миллионов, если не указано иное.

В таблице ниже представлена информация об обменных курсах по состоянию на конец отчетного периода, которые использовались для пересчета показателей финансовой отчетности ООО «ФИКС ПРАЙС АЗИЯ» из функциональной валюты в валюту представления отчетности:

Валюта	Обменный курс на конец периода 30 июня 2024 года	Обменный курс на конец периода 31 декабря 2023 года	Средний обменный курс за шесть месяцев, закончившихся	
			30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Узбекский сум	0.0068	0.0073	0.0072	0.0068

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сезонность операционной деятельности

Продажи Группы, как правило, увеличиваются в преддверии основных праздничных дней, при этом наибольшая доля продаж приходится на четвертый квартал. В остальном воздействие сезонных колебаний на продажи носит ограниченный характер.

Информация по сегментам

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов с финансовой информацией, предназначенной для руководства Группы, принимающего операционные решения.

Группа осуществляет операционную деятельность через сеть магазинов розничной торговли в Российской Федерации. При оценке результатов деятельности Группы руководство Группы, принимающее операционные решения, в основном рассматривает каждый магазин в отдельности. Основываясь на оценке экономических характеристик каждого магазина, Группа установила, что магазины имеют схожие бизнес-операции, схожие товары, схожие категории покупателей и объединены централизованной распределительной сетью. Таким образом, Группа полагает, что у нее имеется только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа имеет диверсифицированную клиентскую базу, и, соответственно, объем операций с отдельным внешним клиентом не превышает 10% от выручки Группы.

Основные положения учетной политики и суждения

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации существенные суждения руководства в ходе применения Группой положений учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, соответствовали суждениям и источникам, которые применялись в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Указанные ниже поправки и интерпретации, действующие в отношении периодов, начинающихся не ранее 1 января 2024 года, были приняты, но не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы:

- (а) *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде при операциях продажи с обратной арендой»*

Поправками к МСФО (IFRS) 16 установлены требования, которые продавец-арендатор применяет при оценке обязательства, возникающего в случае продажи с обратной арендой. В соответствии с указанными требованиями, продавец-арендатор не отражает в учете какие-либо суммы прибыли или убытка, относящиеся к праву пользования активом, которое сохраняется у продавца-арендатора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- (b) *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Соглашения о финансировании поставщика»*

Поправки разъясняют характеристики договоров финансирования поставщиков и устанавливают требования о раскрытии дополнительной информации о таких договорах. Установленные поправками требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности получить понимание воздействия, которое договоры финансирования поставщиков оказывают на обязательства, денежные потоки и риск ликвидности организации. Правила переходного периода разъясняют, что организация не обязана раскрывать информацию в какие-либо промежуточные периоды, относящиеся к году первоначального применения поправок.

- (c) *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года и октябре 2022 Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 с целью уточнения требований по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- определение права на отсрочку погашения обязательства;
- право на отсрочку должно существовать на дату окончания отчетного периода;
- классификация не зависит от вероятности того, планирует ли организация воспользоваться правом на отсрочку;
- условия обязательства не окажут влияния на классификацию только в том случае, если производный инструмент, встроенный в конвертируемый долговой инструмент, является долевым инструментом.

Также введено требование, в соответствии с которыми организация должна раскрывать информацию в том случае, если обязательство, возникающее по кредитному соглашению, классифицировано как долгосрочное и при этом право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ограничительных условий (ковенантов) в течение двенадцати месяцев.

- (d) *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Долгосрочные обязательства с кovenантами»*

Поправками устанавливается, что только ограничительные условия, которые организация должна соблюдать на время вплоть до окончания отчетного периода, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства на период не менее двенадцати месяцев после отчетной даты. Совет по МСФО также отметил, что какое-либо воздействие на право отсрочки погашения обязательства на период не менее двенадцати месяцев после отчетной даты отсутствует в том случае, если у организации имеется только обязательство по соблюдению ограничительного условия (ковенанта) после окончания отчетного периода. Однако если право на отсрочку погашения обязательства зависит от соблюдения организацией ограничительных условий на протяжении двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, то в этом случае организация должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять риск того, что требование о погашении обязательства может поступить до истечения двенадцати месяцев с даты окончания периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ВЫРУЧКА

В таблице ниже представлена информация о выручке за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Розничная выручка	118,601	110,494
Оптовая выручка	23,194	20,782
	141,795	131,276

4. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В таблице ниже представлена информация о коммерческих, общехозяйственных и административных расходах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Расходы на оплату труда	19,365	15,310
Амортизация активов в форме права пользования	5,449	4,924
Прочая амортизация	2,615	2,391
Банковские комиссии	1,534	1,558
Расходы на охрану	991	984
Расходы по аренде	777	788
Расходы на рекламу	517	306
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	513	426
Коммунальные услуги	442	411
Прочие расходы	705	494
	32,908	27,592

В таблице ниже представлена информация о расходах на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Заработная плата	15,936	12,353
Обязательные взносы на социальное и пенсионное обеспечение	3,050	2,449
Программа долгосрочной мотивации (Примечание 14)	379	508
	19,365	15,310

Арендные расходы в основном относятся к аренде активов с незначительной стоимостью, в отношении которых применяется освобождение от признания, а также к переменным арендным затратам, которые относятся на расходы по мере возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. (РАСХОД) / ДОХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности и расходов по налогу на прибыль:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Прибыль до налогообложения	11,261	12,622
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%, установленной в Российской Федерации	(2,252)	(2,524)
Операции, не принимаемые для целей налогообложения	(140)	(44)
Оценочное обязательство по налогу на прибыль	-	6,226
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(2,392)	3,658

Оценочное обязательство по налогу на прибыль в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, не формировалось. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа провела пересмотр неопределенных налоговых позиций. Результатом пересмотра стал положительный эффект от переоценки налогового риска Группы.

6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, совокупное вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы составило 1,397 млн руб., включая 1,127 млн руб. в форме краткосрочного вознаграждения и 270 млн руб. в форме долгосрочного вознаграждения на основе акций. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, совокупное вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы составило 1,355 млн руб., включая 946 млн руб. в форме краткосрочного вознаграждения и 409 млн руб. в форме долгосрочного вознаграждения на основе акций. Сумма компенсации включает все применимые налоги и отчисления.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа приобрела активы стоимостью 1,912 млн руб., которые в основном представлены неотделимыми улучшениями арендованного имущества и торговым оборудованием. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела активы стоимостью 6,130 млн руб., которые в основном включали складские объекты, офисное здание в Москве, неотделимые улучшения арендованного имущества и торговое оборудование.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года авансы Группы на приобретение основных средств были в основном представлены авансами на приобретение оборудования.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года активы, переданные в качестве залога, отсутствовали.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела нематериальные активы на сумму 429 млн руб. и 404 млн руб., соответственно. Приобретенные нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением.

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует помещения розничной торговли, офисы и склады (далее — «арендованные помещения и здания»), сроки аренды по которым составляют от 1 года до 8 лет. Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	Арендованные помещения и здания за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Первоначальная стоимость		
На 1 января	52,432	42,231
Новые договоры аренды и изменение условий существующих договоров	5,300	5,523
Предоплата по аренде	40	32
Выбытия	(352)	(235)
На 30 июня	57,420	47,551
	Арендованные помещения и здания за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	(39,834)	(30,087)
Амортизация	(5,455)	(4,955)
Выбытия	352	235
На 30 июня	(44,937)	(34,807)
Балансовая стоимость		
На 1 января	12,598	12,144
На 30 июня	12,483	12,744
	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Суммы, признанные в составе прибыли или убытка		
Амортизация активов в форме права пользования	5,449	4,924
Процентные расходы по обязательствам по аренде	844	605
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательства по аренде	770	781

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Некоторые договоры аренды недвижимости, где Группа является арендатором, содержат переменные условия оплаты аренды, которые связаны с продажами в арендованных розничных магазинах. Переменные условия оплаты используются для привязки арендных платежей к денежным потокам соответствующих магазинов и снижения фиксированных затрат. Переменные платежи зависят от продаж в определенных магазинах и, следовательно, от экономического развития в целом в течение следующих нескольких лет. Переменные платежи признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Совокупный отток денежных средств по аренде, учитываемой в соответствии с МСФО (IFRS) 16 в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, составил 6,965 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (6,394 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года).

10. ЗАПАСЫ

Запасы Группы представлены товарами для перепродажи. Списание запасов вследствие недостачи, а также списание до чистой возможной цены реализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся в 2023 году, составило 959 млн руб. и 1,305 млн руб., соответственно. Указанные суммы были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе в составе себестоимости продаж.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность франчайзи, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	6,288	4,788
Расчеты с таможенной	728	1,002
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	447	353
	7,463	6,143

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности составил 41 млн руб. и 44 млн руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках — рубли, узбекские сумы	2,081	2,757
Текущие счета в банках — доллары США, китайские юани	4,523	51
Денежные средства в пути — рубли	935	1,597
Денежные средства в кассе — рубли	860	1,028
Депозиты — рубли	23,654	25,227
	32,053	30,660

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, которые были инкассированы банками в магазинах Группы и которые не были депонированы на банковских счетах, по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года.

По состоянию на 30 июня 2024 года рублевые банковские депозиты с остатками на сумму 23,654 млн руб. имели процентные ставки 16.05%–16.16% и сроки погашения от 3 до 7 дней.

По состоянию на 31 декабря 2023 года рублевые банковские депозиты с остатками на сумму 25,227 млн руб. имели процентные ставки 15.25%–16.52% и сроки погашения от 11 до 22 дней.

Проценты на остатки денежных средств на текущих банковских счетах, открытых в рублях, узбекских сумах, китайских юанях и долларах США, обычно не начисляются.

13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы составлял 110 млн руб.

Дивиденды

Промежуточные дивиденды за 2022 год на сумму 9,029 млн руб., включая 15% налог у источника, были объявлены в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и выплачены в полном размере.

Дивиденды в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, не объявлялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ПРОГРАММА ДОЛГОСРОЧНОЙ МОТИВАЦИИ

23 ноября 2022 года Совет директоров компании Fix Price Group PLC, являющейся конечным материнским предприятием Компании, утвердил программы долгосрочной мотивации для высшего руководства и ключевых сотрудников (далее — «Программа»). Программа направлена на предоставление долгосрочных стимулов ее участникам, направленных на получение прибыли акционерами в долгосрочной перспективе, а также на удержание талантливых сотрудников.

В соответствии с Программой, в качестве вознаграждения за услуги, предоставленные Группе, сотрудники Группы при условии достижения определенных результатов имеют право на определенное количество глобальных депозитарных расписок (далее — «ГДР») компании Fix Price Group PLC, право на вознаграждение в форме денежного эквивалента ГДР или право на вознаграждение в форме сочетания ГДР и денежного эквивалента (по усмотрению Fix Price Group PLC). Долевые инструменты будут предоставляться тремя ежегодными траншами в 2022, 2023 и 2024 годах, с последующим дополнительным сроком выслуги в один год для каждого транша. Решение об участии сотрудника в Программе принимается по усмотрению Совета директоров. ГДР в рамках Программы предоставляются безвозмездно при условии, что этот вариант будет выбран компанией Fix Price Group PLC.

Годовое вознаграждение рассчитывается по формуле, основанной на показателях результативности. Формула рассчитывает вознаграждение сотрудников в зависимости от результатов Группы и индивидуальных достижений сотрудника. Оценка результатов осуществляется с использованием качественных, и количественных целевых показателей, включая, но не ограничиваясь: годовым планом по расширению торговой сети, достижением планового показателя EBITDA и целевого показателя рентабельности капитала компании Fix Price Group PLC и ее дочерних предприятий.

Группа отражает Программу в учете в качестве операции по выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами, в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе акций*». Увеличение собственного капитала отражается как взнос материнской компании, поскольку Компания не имеет обязательства по предоставлению долевого инструмента материнской компании в пользу сотрудников Компании. В декабре 2023 года Совет директоров Fix Price Group PLC принял решение произвести расчеты в форме денежного эквивалента по первому траншу Программы. В связи с чем, Группа реклассифицировала относящуюся к первому траншу операцию по выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами в категорию платежа, основанного на акциях, с расчетами в форме денежных эквивалентов, что было отражено по дебиту собственного капитала в составе нераспределенной прибыли. Расчеты по первому траншу были произведены денежными средствами в полном размере в декабре 2023 года.

Справедливая стоимость ежегодного транша, предоставляемого по Программе, определяется с использованием рыночной цены ГДР на соответствующей фондовой бирже на дату предоставления. Для первого и второго траншей дата предоставления была определена как 28 декабря 2022 года. Указанная дата также является датой, от которой ведется отсчет периода перехода прав на получение траншей. Оценка справедливой стоимости первого и второго траншей на дату предоставления составляла 1,430 млн руб. (из расчета 336.50 руб. за ГДР), что приблизительно соответствует 4.2 млн ГДР. Для третьего транша датой предоставления является 1 января 2024 года. Указанная дата также является датой, от которой ведется отсчет периода перехода прав на получение данного транша.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценка справедливой стоимости третьего транша составила 1,082 млн руб. (из расчета 291.9 руб. за ГДР), что приблизительно соответствует 3.7 млн ГДР.

По состоянию на 30 июня 2024 года 6.3 млн ГДР были не погашены (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 2.6 млн ГДР). По состоянию на 30 июня 2024 года средневзвешенный остаточный договорный срок для указанных вознаграждений составлял 368 дней (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 336 дней).

Расходы, возникающие по программе долгосрочной мотивации

Совокупные расходы, возникающие по программе долгосрочной мотивации и признанные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 379 млн руб. (508 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года).

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2024 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка по состоянию на 30 июня 2024 года	30 июня 2024 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2024-2025 гг.	10.47%-18.36%	15,036
Долгосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли, доллары США	2026-2028 гг.	0-9.5%	5,163
				20,199

Ниже представлена информация об условиях кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Источник финансирования	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли	2024	10.47%-17.89%	10,024
Долгосрочные кредиты и займы (необеспеченные)	Российские рубли, доллары США	2025-2026 гг.	0-9.5%	4,970
				14,994

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, а также неденежные изменения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности:

	1 января 2024 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	30 июня 2024 года
Кредиты и займы	14,994	5,000	205	20,199
Дивиденды к выплате	-	(7,675)	7,675	-
	14,994	(2,675)	7,880	20,199

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, а также неденежные изменения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности:

	1 января 2023 года	Движение денежных средств от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	30 июня 2023 года
Кредиты и займы	22,156	(2,585)	188	19,759
	22,156	(2,585)	188	19,759

- (i) Денежные потоки по дивидендам, кредитам и займам составляют чистую сумму поступлений и погашений по кредитам и займам и выплаченным дивидендам в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают начисленные и уплаченные проценты, суммы объявленных дивидендов (Примечание 13), а также доходы и убытки по курсовым разницам.

Кредитные соглашения Группы содержат определенные ограничительные условия (ковенанты), в том числе требования по соблюдению установленных финансовых коэффициентов. Несоблюдение Группой ограничительных условий может привести к предъявлению требования о незамедлительном погашении соответствующей задолженности. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ограничительные условия, установленные кредитными соглашениями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Валовые платежи по аренде, включая:		
Краткосрочная часть (менее 1 года)	8,978	8,626
От 1 до 5 лет	4,263	4,272
Свыше 5 лет	579	701
Итого валовые платежи по аренде	13,820	13,599
За вычетом неполученных процентов	(2,112)	(1,774)
Анализ в разбивке:		
<i>Краткосрочная часть</i>		
Менее 1 года	7,826	7,708
<i>Долгосрочная часть</i>		
От 1 до 5 лет	3,394	3,525
Свыше 5 лет	488	592
Итого обязательства по аренде	11,708	11,825

В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде:

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
На 1 января	11,825	11,435
Процентные расходы по обязательствам по аренде	844	605
Арендные платежи	(6,195)	(5,613)
Новые договоры аренды и модификация условий существующих договоров	5,234	5,482
На 30 июня	11,708	11,909

Договоры аренды, заключенные Группой, включают типовые ограничения и ковенанты, характерные для местной деловой практики, в том числе, обязательства Группы по регулярному обслуживанию и ремонту арендуемых активов, их страхованию, реконструкции и осуществлению неотделимых улучшений только с согласия арендодателя, использованию арендуемого актива в соответствии с действующим законодательством.

По состоянию на 30 июня 2024 года средневзвешенная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств составляла 15.63% в год; на 31 декабря 2023 года — 12.97% в год.

Группа не сталкивается со значительным риском ликвидности в отношении своих обязательств по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	32,774	33,608
Отложенная выручка	212	278
Валютные форвардные контракты (Примечание 20)	464	-
Прочая кредиторская задолженность	262	331
	33,712	34,217

Торговая кредиторская задолженность, как правило, погашается в течение 120 дней. Отложенная выручка представлена договорными обязательствами Группы в отношении баллов, неиспользованных покупателями в рамках программы лояльности. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года вся кредиторская задолженность была необеспеченной.

18. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

У Группы имеются договорные обязательства по капитальным затратам, резервы по которым не отражены в ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма договорных обязательств Группы по капитальным затратам составляла 444 млн руб. Указанные обязательства относятся к приобретению земельного участка под новый распределительный центр.

19. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда Группы

Группа продает товары, спрос на которые чувствителен к изменениям экономических условий, влияющих на потребительские расходы. Будущие экономические условия и другие факторы, включая эпидемию коронавируса, санкции, уровень потребительского оптимизма, уровень занятости, процентные ставки, уровень задолженности по потребительскому кредитованию и доступность потребительского кредитования, могут привести к снижению потребительских расходов или изменить потребительские предпочтения. Общее снижение темпов роста российской и мировой экономики или неопределенность экономических перспектив могут отрицательно сказаться на характере потребительских расходов и операционных результатах Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регулятивной базы, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности мер, принимаемых правительством в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 года Евросоюз, США, Швейцария, Великобритания и другие страны ввели ряд ограничительных мер, направленных против Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц. Введенные санкции включают заморозку активов, установление запрета на предоставление финансовых средств физическим лицам и организациям, находящимся под санкциями, а также введение запрета на перемещение находящихся под санкциями физических лиц, с тем чтобы таким образом воспрепятствовать использованию такими лицами возможностей для въезда или транзитного передвижения на соответствующих территориях. В рамках введенных мер Лондонская фондовая биржа приостановила торги ценными бумагами ряда компаний, связанных с Россией. В число этих компаний также входит Fix Price Group PLC.

Наложенные санкции стали причиной значительных изменений в операционной среде российской экономики и привели к существенному росту обменного курса рубля, а также к ограничению возможностей для использования Россией своих золотовалютных резервов. В ответ на данные вызовы российское правительство приняло ряд законодательных и экономических мер, направленных на ослабление давления на российский рубль. К таким мерам относится регулярная корректировка ключевой процентной ставки и введение ограничений в отношении определенных трансграничных валютных операций.

Принятые меры в сочетании с государственной поддержкой позволили добиться постепенной стабилизации экономики. Однако, как экономика в целом, так и сектор розничной торговли в частности, продолжают испытывать на себе негативное воздействие, связанное с нестабильностью российского рубля, санкциями, ответными ограничительными мерами и неопределенностью будущей ключевой процентной ставки. По состоянию на 30 июня 2024 года Группа столкнулась с действием определенных ограничений в связи с переводом средств в пользу материнской компании в форме займов, авансов или дивидендов. Эти ограничения связаны с недавно введенными мерами по контролю и защите российского капитала, что также включает, среди прочего, введение обязательства по получению различных правительственных разрешений.

Совокупность негативных факторов, оказывающих влияние на экономику России, привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство полагает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группы в судебные органы в отношении Группы могут поступать иски и претензии. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, ликвидность или результаты операционной деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налогообложение

Группа осуществляет свою операционную деятельность преимущественно в России. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Толкование руководством положений законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами.

Кроме того, в 2015 году в налоговое законодательство были внесены определенные поправки, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов за счет использования юрисдикций с низким уровнем налогообложения, а также за счет использования структур, основанных на более активном налоговом планировании. Среди прочего, такие поправки включали определения концепций бенефициарного владения и налогового резидентства юридических лиц по месту фактического нахождения бизнеса, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний.

Указанные изменения, а также другие недавние события в Российской Федерации могут свидетельствовать о том, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при трактовке законодательства и налоговых начислений, и при этом также существует вероятность, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, могут быть оспорены как не соответствующие требованиям российского налогового законодательства, действующего в соответствующий момент времени. В частности, Верховный суд РФ издал для нижестоящих судов рекомендации по рассмотрению дел по вопросам налогообложения, предусматривающих системный план в отношении исков по уклонению от уплаты налогов, что может значительно повысить объем и частоту проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, Группе могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По состоянию на 30 июня 2024 года руководство считает, что оно придерживается надлежащей интерпретации соответствующего законодательства и что позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов не будет оспорена. По оценке руководства, величина возможного налогового риска не превысит 1% от величины совокупных активов Группы по состоянию на 30 июня 2024 года.

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа использует различные финансовые инструменты, включая банковские кредиты, денежные средства, производные инструменты и различные статьи, такие как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, которые возникают непосредственно в результате ее операционной деятельности. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Группа проводит оценку и согласование политики, направленной на управление каждым из указанных видов риска. Общий обзор этой политики представлен ниже.

Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск изменения цен на сырьевые товары. Риск изменения цен на сырьевые товары не является существенным для Группы, поскольку чувствительность бизнеса Группы к данному виду риска является незначительной.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютный риск

Группа подвержена риску, связанному с валютно-обменными операциями. Этот риск возникает в результате изменений обменного курса в случае закупок, осуществляемых у зарубежных поставщиков. Применительно к риску валютных операций, около четверти стоимости реализуемой продукции приходится на продукцию, закупаемую у зарубежных поставщиков, с соответствующей торговой кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и имеющей срок погашения до 120 дней. Часть закупок Группы осуществляется в китайских юанях. Соответственно, для управления возникающим валютным риском Группа заключает форвардные валютные контракты. Группа не осуществляет спекулятивных операций с производными инструментами. По состоянию на 30 июня 2024 года справедливая стоимость обязательств, относящихся к форвардным валютным контрактам, составляла 464 млн руб. Указанная сумма отражена в составе кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы не имелось каких-либо форвардных валютных контрактов.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, убытки по форвардным валютным контрактам составили 573 млн руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, у Группы отсутствовали прибыли и убытки по форвардным валютным контрактам.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, все продажи, осуществленные Группой в пользу розничных и оптовых клиентов, имели цену в российских рублях.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллары США	40	25	86	90
Китайские юани	4,482	25	9,768	9,717

В таблице ниже представлен анализ чувствительности чистой прибыли и собственного капитала в отношении обоснованно возможных изменений обменного курса китайского юаня при условии, что все остальные факторы остаются без изменений:

		30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года
Ослабление рубля по отношению к юаню	+15%	(793)	+15%	(1,454)
Укрепление рубля по отношению к юаню	-15%	793	-15%	1,454

Для получения представленных значений к указанным выше изменениям был применен использованный в расчетах обменный курс на конец периода. После этого был произведен прямой расчет оценок по бухгалтерскому балансу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента вследствие изменения рыночных процентных ставок. По состоянию на 30 июня 2024 года краткосрочные процентные обязательства Группы, имеющие плавающую процентную ставку, составляли 13,300 млн руб. (31 декабря 2023 года: 2,400 млн руб.). Если бы процентные ставки по состоянию на 30 июня 2024 года увеличились на 200 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, уменьшилась бы на 62 млн руб., в основном вследствие более высоких процентных расходов по кредитам и займам. Если бы процентные ставки по состоянию на 30 июня 2024 года уменьшились на 200 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, увеличилась бы на 62 млн руб., в основном вследствие более низких процентных расходов по кредитам и займам. Если бы процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2023 года увеличились на 850 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшилась бы на 57 млн руб., в основном вследствие более высоких процентных расходов по кредитам и займам. Если бы процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2023 года уменьшились на 850 базисных пунктов при условии, что все остальные факторы остались бы без изменений, то в этом случае прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, увеличилась бы на 57 млн руб., в основном вследствие более низких процентных расходов по кредитам и займам.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приводит к возникновению финансового убытка. Основными финансовыми активами Группы являются денежные средства и их эквиваленты, а также торговая дебиторская задолженность. Воздействие кредитного риска также ограничено тем, что все операции розничных продаж осуществляются через кассы магазинов с прямой оплатой клиентом в точке продаж. Тем самым достигается отсутствие дебиторской задолженности по розничным продажам.

Таким образом, основной кредитный риск Группы относится к торговой дебиторской задолженности по оптовым продажам. Для управления кредитным риском Группа устанавливает кредитные лимиты для оптовых клиентов (франчайзи). Лимиты определяются на основе данных об оплатах за прошлые периоды. Новые оптовые клиенты обычно производят предоплату. Кредитные лимиты регулярно пересматриваются менеджерами, отвечающими за работу с франчайзи. Пересмотр лимитов осуществляется регулярно с учетом срока погашения задолженности и истории взыскания задолженности. При необходимости формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Управление кредитным риском по денежным средствам и их эквивалентам осуществляется казначейством Группы. При этом кредитный риск носит ограниченный характер, поскольку контрагентами Группы являются финансовые учреждения, имеющие высокие кредитные рейтинги, присвоенные международными и местными рейтинговыми агентствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на отчетную дату:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	30 июня 2024 года
Московский кредитный банк	Россия	ruA+	23,749
Банк Китая	Россия	A+	2,420
Райффайзенбанк	Россия	ruAAA	2,305
Сбербанк России	Россия	AAA (RU)	1,198
Росбанк	Россия	ruAAA	523
Другие			63
			30,258

В таблице ниже представлена информация об остатках по счетам в крупных банках по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Банк	Страна регистрации	Рейтинг	31 декабря 2023 года
Московский кредитный банк	Россия	ruA+	20,157
Сбербанк России	Россия	AAA(RU)	7,584
Райффайзенбанк	Россия	ruAAA	92
Альфа-Банк	Россия	ruAA+	64
Другие			138
			28,035

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Группы возникнут сложности при исполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или других финансовых активов. Группа управляет риском ликвидности за счет поддержания достаточных резервов посредством постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и посредством синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В отношении заемных средств Группы действуют ежеквартальные банковские ковенанты, по которым у Группы на текущий момент имеется значительный ресурс. При этом результаты, полученные по итогам прогнозов, не указывают на наличие каких-либо предполагаемых проблем. В краткосрочной перспективе гибкость обеспечивается за счет возобновляемой кредитной линии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена информация о сроках, остающихся до погашения финансовых обязательств по состоянию на отчетную дату. Указанные ниже суммы являются недисконтированными денежными потоками, предусмотренными договором:

	До востребо- вания или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого*	Балансовая стоимость
По состоянию на					
30 июня 2024 года					
Кредиты и займы*	16,713	6,648	-	23,361	20,199
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	33,500	-	-	33,500	33,500
Обязательства по аренде*	8,978	4,263	579	13,820	11,708
	<u>59,191</u>	<u>10,911</u>	<u>579</u>	<u>70,681</u>	<u>65,407</u>
По состоянию на					
31 декабря 2023 года					
Кредиты и займы*	10,525	5,431	-	15,956	14,994
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	33,939	-	-	33,939	33,939
Обязательства по аренде*	8,626	4,272	701	13,599	11,825
	<u>53,090</u>	<u>9,703</u>	<u>701</u>	<u>63,494</u>	<u>60,758</u>

* Суммы, относящиеся к кредитам и займам, а также к обязательствам по аренде включают будущие проценты.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, а также торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости, что связано с короткими сроками погашения указанных статей.

Форвардные валютные контракты регулярно оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются как инструменты, относящиеся к Уровню 2. Информация о справедливой стоимости предоставляется банками с использованием источника актуализированных котировок.

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы исходило из допущения, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, поскольку она отражает изменения рыночных условий и учитывает премию за риск, а также стоимость денег во времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При анализе возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами. Руководство полагает, что у Группы имеются надлежащие процедуры, которые позволяют идентифицировать, осуществлять учет и надлежащим образом раскрывать информацию о сделках со связанными сторонами.

К связанным сторонам относятся непосредственные и конечные акционеры Группы; ассоциированные предприятия, являющиеся франчайзи, в отношении которых Группа является владельцем неконтролируемой доли; а также ключевой управленческий персонал и компании под общим контролем.

В таблице ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся в 2023 году:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Ассоциированные предприятия:		
Реализация товаров	1,148	1,186
Роялти	46	49
Объявленные дивиденды к получению	19	22
Дивиденды полученные	58	66
Компании под общим контролем		
Реализация товаров	7,524	5,191
Роялти	30	11
Объявленные дивиденды к получению	7	4
Дивиденды полученные	6	3
Материнская компания:		
Процентные расходы, начисленные на займы, подлежащие возврату	197	200
Погашение кредиторской задолженности по займам	-	(40)
Объявленные дивиденды	(9,029)	-
Дивиденды выплаченные, за вычетом налога	(7,675)	-

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Ассоциированные предприятия:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	13
Авансы, полученные от покупателей	(40)	(92)
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,670	3,433
Материнская компания:		
Займы полученные	(4,246)	(4,250)
Начисленные проценты	(917)	(720)
Прочая дебиторская задолженность	66	52

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена в Примечании 6.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(a) Дивиденды

Вплоть до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации единственный участник Группы утвердил дополнительные промежуточные дивиденды за 2022 и 2023 годы на общую сумму 28,316 млн руб., включая налог у источника в размере 15%. Дивиденды были выплачены в полном размере.

(b) Налоговая реформа

12 июля 2024 года Президент РФ подписал Закон № 176-ФЗ, который вступает в действие 1 января 2025 года. В результате принятия нового закона в Налоговый кодекс РФ вводится ряд значительных поправок, включая следующие:

- введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц, корректировки ряда льгот и специальных правил, относящихся к налогу на доходы физических лиц;
- увеличение ставки налога на прибыль (базовая ставка увеличится с 20% до 25%);
- увеличение пороговых значений для перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН), а также введение требования об уплате НДС в рамках УСН;
- расширение перечня подакцизных товаров; а также
- изменение налогов на ресурсную ренту.

Налоговая реформа окажет существенное влияние на финансовые результаты Группы за вторую половину года, заканчивающегося 31 декабря 2024 года, а также на последующие отчетные периоды. Если бы законодательная норма в части увеличения ставки по налогу на прибыль была бы по существу принята по состоянию на 1 июля 2024 года, это бы привело к увеличению чистой суммы отложенных налоговых обязательств на 84 млн руб. с одновременным отражением этой разницы в составе налога на прибыль в отчете о совокупном доходе в качестве расхода. В настоящее время руководство Группы проводит всестороннюю оценку воздействия налоговой реформы.

(c) Изменение материнской компании

С 23 января 2025 года АО «Фикс Прайс», вновь зарегистрированная российская компания, являющаяся 100% дочерним предприятием Fix Price Group PLC, в результате изменения структуры владения стала непосредственной материнской компанией ООО «Бэст Прайс», владеющей 99.999999% уставного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(d) Выкуп магазинов

В августе 2024 года Группа заключила соглашение со связанной стороной, филиалом ТОО "BEST PRICE KAZAKHSTAN", не являющейся членом Группы, о приобретении 84 розничных магазинов, расположенных в России. Общая сумма вознаграждения по сделке составила 739 млн руб., из которых 378 млн руб. было погашено посредством зачета встречных требований, а 361 млн руб. денежными средствами. Вышеупомянутое возмещение состояло из выплат и зачетов за оборудование магазинов, товарно-материальные запасы и права аренды.

(e) Расходы капитального характера

В октябре 2024 года Группа приняла решение о строительстве нового распределительного центра в Казани. Ожидаемый объем инвестиций составит порядка 4,000 млн руб. (включая НДС), из которых 2,075 млн руб. (включая НДС) были выплачены подрядчику после отчетной даты, в качестве обеспечительного платежа.

(f) Активы, предназначенные для продажи

Во второй половине 2024 года, Группа приняла решение о продаже одного из распределительных центров в Екатеринбурге. Остаточная стоимость выбывающей группы составляет 582 млн руб. Группа ожидает, что сумма сделки превысит остаточную стоимость выбывающей группы и поэтому не ожидает признания обесценения.