

ООО «Городской супермаркет»

Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей)

|                                                                                    | Примечание | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2025 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2024 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>                        |            |                                                |                                                |
| Прибыль до вычета налога на прибыль                                                |            | 566 386                                        | 3 763 044                                      |
| <i>Корректировки:</i>                                                              |            |                                                |                                                |
| Амортизация основных средств                                                       | 6          | 1 653 648                                      | 982 136                                        |
| Амортизация активов в форме права пользования                                      | 7          | 4 608 940                                      | 4 470 263                                      |
| Амортизация нематериальных активов                                                 | 11         | 454 550                                        | 186 079                                        |
| Чистые доходы/(убытки) от курсовой разницы                                         |            | (99 530)                                       | 90 159                                         |
| Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации                          |            | 115 109                                        | —                                              |
| Процентный расход                                                                  |            | 1 252 929                                      | 1 340 747                                      |
| Процентный доход                                                                   |            | (207 729)                                      | (586 616)                                      |
| Проценты по договорам аренды                                                       |            | 3 932 578                                      | 2 783 458                                      |
| Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки                                    |            | 28 709                                         | —                                              |
| Обесценение авансов                                                                |            | 103 492                                        | —                                              |
| Списание дебиторской задолженности                                                 | 28         | 56 413                                         | (7 026)                                        |
| Списание кредиторской задолженности                                                | 28         | (48 821)                                       | (26 233)                                       |
| Списание обязательств по аренде и активов права пользования                        | 7          | 39 306                                         | (188 036)                                      |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов                        |            | 3 660                                          | 58 194                                         |
| Доход от восстановления обесценения активов в форме права пользования              | 10         | (286 796)                                      | —                                              |
| Убыток от выбытия дочерних компаний                                                | 32         | 350 202                                        | —                                              |
| Прочие расходы                                                                     |            | 270 927                                        | 85 072                                         |
| <i>Корректировки оборотного капитала</i>                                           |            |                                                |                                                |
| <b>Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств</b>       |            | <b>12 793 973</b>                              | <b>12 951 241</b>                              |
| Изменение торговой дебиторской задолженности                                       | 14         | 22 929                                         | (110 067)                                      |
| Изменение сумм предоплаты                                                          |            | (325 164)                                      | (108 475)                                      |
| Изменение дебиторской задолженности по налогу на прибыль                           |            | 305 574                                        | —                                              |
| Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам                              | 16         | 145 356                                        | 181 760                                        |
| Изменение прочей дебиторской задолженности                                         | 15         | 530 232                                        | 335 129                                        |
| Изменение запасов                                                                  | 13         | 64 038                                         | (1 431 944)                                    |
| Изменение биологических активов                                                    | 9          | (79 413)                                       | (37 571)                                       |
| Изменение торговой кредиторской задолженности                                      |            | (565 419)                                      | 1 416 864                                      |
| Изменение прочей кредиторской задолженности                                        | 22         | 228 009                                        | 180 826                                        |
| Изменение прочей кредиторской задолженности по уплате налогов                      | 23         | 236 348                                        | 372 822                                        |
| Изменение авансов от клиентов                                                      |            | (23 907)                                       | (11 460)                                       |
| Изменение обязательств по договорам                                                |            | 114 909                                        | (179 283)                                      |
| <b>Денежные средства от операционной деятельности</b>                              |            | <b>13 447 465</b>                              | <b>13 559 842</b>                              |
| Проценты по займам уплаченные                                                      |            | (1 184 516)                                    | (1 340 747)                                    |
| Проценты по договорам аренды уплаченные                                            |            | (3 932 578)                                    | (2 783 458)                                    |
| Налог на прибыль уплаченный                                                        | 12         | (977 540)                                      | (566 927)                                      |
| <b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>                       |            | <b>7 352 831</b>                               | <b>8 868 710</b>                               |
| <b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                      |            |                                                |                                                |
| Проценты полученные                                                                |            | 65 329                                         | 253 453                                        |
| Погашение займов выданных                                                          |            | 158 211                                        | —                                              |
| Выплата депозитов по аренде                                                        |            | (135 246)                                      | —                                              |
| Приобретение основных средств                                                      | 6          | (1 318 794)                                    | (1 219 237)                                    |
| Приобретение нематериальных активов                                                | 11         | (134 185)                                      | (173 499)                                      |
| Поступление от продажи дочерних компаний<br>(за вычетом выбывших денежных средств) |            | 191 783                                        | —                                              |
| <b>Чистые потоки денежных средств, используемые в инвестиционной деятельности</b>  |            | <b>(1 172 902)</b>                             | <b>(1 139 283)</b>                             |
| <b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>                          |            |                                                |                                                |
| Поступления от займов и кредитов                                                   |            | 3 470 000                                      | 19 033 513                                     |
| Погашение займов и кредитов                                                        |            | (5 782 933)                                    | (20 530 455)                                   |
| Уплата основной суммы обязательств по аренде                                       | 7          | (4 487 317)                                    | (4 828 601)                                    |
| Выплаченные дивиденды                                                              | 18         | (462 000)                                      | (883 535)                                      |
| <b>Чистые потоки денежных средств, используемых в финансовой деятельности</b>      |            | <b>(7 262 250)</b>                             | <b>(7 209 078)</b>                             |
| Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты                      |            | (21 965)                                       | —                                              |
| <b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>           |            | <b>(1 104 286)</b>                             | <b>520 349</b>                                 |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                           | 17         | <b>3 335 009</b>                               | <b>2 814 660</b>                               |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                            | 17         | <b>2 230 723</b>                               | <b>3 335 009</b>                               |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

**5. Существенные учетные суждения, расчетные оценки и допущения**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых ключевых оценок бухгалтерского учета, а также требует от Руководства вынесения своих суждений в процессе применения учетной политики Группы. Также требуется использование допущений, влияющих на указываемые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие сведений об условных активах и обязательствах на дату финансовой отчетности, а также указываемые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Ввиду неизбежной погрешности при расчете указанных оценок фактические результаты, представленные в будущих периодах, могут отличаться от этих оценок.

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

*Определение срока амортизации улучшений арендованной собственности – Группа в качестве арендатора*

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

В частности, Группа рассматривает договоры аренды, и, если имеются признаки того, что аренда не может быть продлена до конца оставшегося срока полезного использования неотделимых улучшений арендуемого имущества, Группа амортизирует эти неотделимые улучшения арендуемого имущества в течение расчетного оставшегося срока аренды. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.