

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Магнит» и его дочерних организаций

Аудиторское заключение независимого аудитора	193
Консолидированный отчет о финансовом положении	199
Консолидированный отчет о совокупном доходе	201
Консолидированный отчет о движении денежных средств	202
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	204
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	206

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Магнит»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание скидок от поставщиков	
Группа получает разные виды скидок от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита, поскольку признание скидок от поставщиков требует использования руководством суждений в отношении оценки выполнения Группой своих обязательств по договорам с поставщиками, и поскольку такие скидки составляют существенную часть себестоимости реализации и запасов. Информация об учетной политике в отношении скидок от поставщиков раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы провели сравнение на выборочной основе начислений скидок за объем приобретаемых товаров и прочих скидок, отраженных на основании допущений руководства, с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и договорами с поставщиками. Мы также сравнили дебиторскую задолженность по скидкам с прямыми подтверждениями от поставщиков на выборочной основе. Мы протестировали отнесение на соответствующие отчетные периоды скидок поставщиков, отраженных незадолго до и после окончания отчетного периода, путем их сверки к подтверждающей документации, полученной от поставщиков.
Оценка товаров для перепродажи	
Группа располагает значительными запасами товаров для перепродажи. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. При проведении оценки балансовой стоимости товаров для перепродажи руководство Группы использует суждения для оценки чистой стоимости реализации товаров для перепродажи, а также при определении расходов по обработке, которые подлежат включению в балансовую стоимость товаров для перепродажи. В связи с этим, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита.	Мы изучили допущения руководства Группы, применяемые при оценке товаров для перепродажи. Мы оценили методологию Группы по оценке чистой стоимости реализации, проанализировали динамику показателей оборачиваемости товаров для перепродажи, с учетом влияния сезонности и других применимых факторов. Мы сравнили балансовые стоимости товаров для перепродажи с выручкой от их последующей реализации по отдельным видам товаров. Мы проверили математическую точность расчета чистой стоимости товаров для перепродажи. Мы оценили порядок отнесения сумм расходов по обработке на балансовую стоимость товаров для перепродажи. Мы проанализировали структуру издержек, включаемых в стоимость товаров. Мы сравнили суммы расходов с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и внутренними документами Группы.
Тестирование на обесценение основных средств и активов в форме права пользования	
Вопрос тестирования основных средств и активов в форме права пользования на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку остаток основных средств и активов в форме права пользования составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности будущих денежных потоках, капитальных затратах и ставке дисконтирования.	В рамках наших аудиторских процедур мы оценили применяемые Группой допущения, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и операционным расходам.
Информация об основных средствах, активах в форме права пользования и о результатах тестирования их на обесценение раскрыта в Примечаниях 7 и 8 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы также проанализировали ставку дисконтирования, используемую руководством Группы. Мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке к выполнению этих процедур.
	Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменению в основных допущениях, использованных в оценке, и раскрытую Группой информацию о тех допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на обесценение, т.е. тех, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Тестирование на обесценение гудвила от приобретения группы компаний СИА	
Остаток гудвила на 31 декабря 2020 г. составил 26 879 317 тыс. руб., из них 25 511 824 тыс. руб. приходится на гудвил, возникший при приобретении ООО «МФ-СИА». В результате данной сделки к Группе перешел контроль над группой компаний СИА. Вопрос тестирования гудвила на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку процесс оценки возмещаемой стоимости вышеуказанного гудвила содержит множество допущений руководства Группы, в частности таких как прогнозируемый эффект от синергии, определение единицы, генерирующей денежные потоки для целей теста на обесценение, прогнозируемые объемы выручки и валовой прибыли, долгосрочные ставки роста и ставки дисконтирования.	В рамках наших аудиторских процедур мы оценили применяемые Группой допущения и обоснованность прогнозных значений.
Информация о гудвиле раскрыта в Примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проанализировали суждение руководства, примененное при проведении теста на обесценение гудвила, в отношении распределения гудвила на соответствующую единицу, генерирующую денежные потоки.
	Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменению в основных допущениях, использованных в оценке, и раскрытую Группой информации о тех допущениях, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится гудвил.
Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	
Применение Группой МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку данный стандарт оказывает существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, т.к. у Группы имеется большое количество договоров аренды, а также при оценке первоначальной стоимости актива в форме права пользования и обязательства руководством использовались суждения относительно возможности пролонгации данных договоров и, соответственно, определения срока аренды.	Мы проанализировали список договоров аренды, к которым применяется МСФО (IFRS) 16, и сравнили на выборочной основе данные в договорах с данными, которые использовались в учете Группы.
Информация о применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» раскрыта в Примечаниях 3 и 8 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения срока аренды в случаях наличия в договорах аренды опционов на пролонгацию, а также в расчете ставок дисконтирования.
	Мы также проанализировали информацию о применении МСФО (IFRS) 16, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Магнит» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, — И.Ю. Ананьев.

Партнер ООО «Эрнст энд Янг»

И.Ю. Ананьев

12 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Магнит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1032304945947.
Местонахождение: 350072, Россия, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).
ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Ответственность руководства
в отношении подготовки
и утверждения консолидированной
финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Следующее заявление сделано с учетом соответствующих обязанностей руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних компаний («Группа»).

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за 2020 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- оценку возможности Группы осуществлять непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутренних контролей;
- ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции присутствия;
- предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством 12 марта 2021 г.

От имени руководства, уполномоченного Советом директоров:

Генеральный директор ПАО «Магнит»

12 марта 2021 г.

Дюннинг Я.Г.

Консолидированный отчет
о финансовом положении
на 31 декабря 2020 г. (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	336 513 344	352 985 987
Активы в форме права пользования	8	308 444 695	313 566 212
Нематериальные активы	9	5 506 252	3 914 677
Гудвил	10	26 879 317	26 879 317
Долгосрочные финансовые активы		1 117 551	314
		678 461 159	697 346 507
Оборотные активы			
Запасы	11	205 949 194	218 873 586
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	8 563 822	13 993 440
Авансы выданные	13	5 581 366	5 769 958
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		75 650	1 464 207
Расходы будущих периодов		1 081 971	656 210
Краткосрочные финансовые активы		317 672	553 697
Налог на прибыль к возмещению		661 791	1 130 420
Денежные средства и их эквиваленты	14	44 699 581	8 901 298
		266 931 047	251 342 816
Итого активы		945 392 206	948 689 323
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	15	1 020	1 020
Эмиссионный доход	15	87 390 921	87 379 413
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(16 021 596)	(16 454 110)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	31	2 055 322	1 623 268
Нераспределенная прибыль		109 463 257	115 983 222
Итого капитал		182 888 924	188 532 813

Консолидированный отчет
о финансовом положении
на 31 декабря 2020 г. (в тысячах рублей)

(продолжение)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	147 694 926	119 632 362
Долгосрочные обязательства по аренде	8	316 141 855	320 600 953
Долгосрочные авансы полученные		—	244 623
Долгосрочные государственные субсидии	21	2 167 641	3 206 076
Отложенные налоговые обязательства	29	12 225 590	16 073 679
		478 230 012	459 757 693
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	161 072 294	161 631 006
Начисленные расходы	18	23 252 598	17 020 105
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	19	11 854 351	4 291 007
Дивиденды к выплате	16	24 094 729	14 452 943
Краткосрочные авансы полученные		955 732	696 526
Обязательства по договору	22	2 592 558	1 056 711
Краткосрочные государственные субсидии	21	627 304	62 857
Краткосрочные кредиты и займы	20	18 391 601	64 578 456
Краткосрочные обязательства по аренде	8	41 432 103	36 609 206
		284 273 270	300 398 817
Итого обязательства		762 503 282	760 156 510
Итого капитал и обязательства		945 392 206	948 689 323

Консолидированный отчет
о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	23	1 553 777 351	1 368 705 394
Себестоимость реализации	24	(1 188 021 688)	(1 056 706 053)
Валовая прибыль		365 755 663	311 999 341
Доходы от аренды и субаренды		3 153 243	3 143 997
Коммерческие расходы	25	(16 887 124)	(15 686 379)
Общехозяйственные и административные расходы	26	(279 538 315)	(254 961 673)
Процентные доходы		504 476	272 595
Финансовые расходы	27	(44 772 274)	(47 781 649)
Прочие доходы	28	17 069 195	16 396 467
Прочие расходы		(1 129 018)	(1 676 061)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(1 453 331)	872 834
Прибыль до налогообложения		42 702 515	12 579 472
Расход по налогу на прибыль	29	(9 709 223)	(3 015 250)
Прибыль за год	30	32 993 292	9 564 222
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		32 993 292	9 564 222
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		32 993 292	9 564 222
		32 993 292	9 564 222
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		32 993 292	9 564 222
		32 993 292	9 564 222
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
— базовая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	30	337,95	97,98
— разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	30	336,07	97,68

Прилагаемые примечания на стр. 15-83 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания на стр. 15-83 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г. Пересчитано (Прим. 4.2)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		42 702 515	12 579 472
Корректировки на:			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	7, 8	88 061 585	87 117 847
Амортизацию нематериальных активов	9	1 703 793	976 589
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	28	(1 165 190)	358 190
Убыток от выбытия нематериальных активов	9	45 065	23 164
Прибыль от реализации инвестиций		–	(47 511)
Начисление ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	26	451 920	405 773
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам		247 436	–
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи		597 351	358 375
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	31	876 076	2 452 342
Доходы от прекращения аренды	8	(1 687 459)	(1 985 180)
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	8	(1 481 968)	–
Доходы от государственных субсидий	21	(664 257)	(383 086)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		1 453 331	(872 834)
Финансовые расходы	27	44 772 274	47 781 649
Процентные доходы		(504 476)	(272 595)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала		175 407 996	148 492 195
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		4 021 037	(6 787 427)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		188 592	(322 155)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		14 583	(132 870)
Уменьшение/(увеличение) налогов к возмещению, кроме налога на прибыль		1 388 557	(1 397 460)
Увеличение расходов будущих периодов		(425 761)	(134 189)
Уменьшение/(увеличение) запасов		12 327 041	(37 091 458)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 133 884)	31 320 853
Увеличение начисленных расходов	18	6 232 493	3 935 220
Увеличение/(уменьшение) налогов к уплате, кроме налога на прибыль		7 563 344	(500 829)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договору	22	1 535 847	(390 341)

	Прим.	2020 г.	2019 г. Пересчитано (Прим. 4.2)
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
Налог на прибыль уплаченный		(13 088 683)	(2 896 680)
Проценты уплаченные	8, 33	(43 820 851)	(46 732 567)
Проценты полученные		400 901	251 870
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		149 611 212	87 614 162
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(28 136 397)	(53 911 476)
Приобретение нематериальных активов	9	(3 340 433)	(3 237 281)
Поступления от продажи основных средств		2 069 928	672 002
Займы выданные		–	(539 032)
Займы погашенные		196 832	692 806
Поступления от государственных субсидий	21	190 269	614 318
Чистые использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(29 019 801)	(55 708 663)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	33	452 555 765	695 756 324
Погашение кредитов и займов	33	(471 761 619)	(677 163 335)
Дивиденды выплаченные	16, 33	(29 871 472)	(29 993 007)
Погашение обязательств по аренде	8	(35 715 802)	(33 242 289)
Приобретение собственных акций		–	(5 109 648)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(84 793 128)	(49 751 955)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		35 798 283	(17 846 456)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	8 901 298	26 747 754
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	44 699 581	8 901 298

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах рублей)

			Приходится на акционеров материнской компании			
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании
На 1 января 2019 г.	1 020	87 257 340	(12 051 463)	–	137 235 129	212 442 026
Прибыль за год	–	–	–	–	9 564 222	9 564 222
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	9 564 222	9 564 222
Дивиденды объявленные (Прим. 16)	–	–	–	–	(30 816 128)	(30 816 128)
Приобретение собственных акций (Прим. 15)	–	–	(5 109 648)	–	–	(5 109 648)
Расход по программе выплат на основе акций (Прим. 15, 31)	–	–	–	2 452 342	–	2 452 342
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 15, 31)	–	122 073	707 001	(829 074)	–	–
На 31 декабря 2019 г.	1 020	87 379 413	(16 454 110)	1 623 268	115 983 223	188 532 814
На 1 января 2020 г.	1 020	87 379 413	(16 454 110)	1 623 268	115 983 223	188 532 814
Прибыль за год	–	–	–	–	32 993 292	32 993 292
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	32 993 292	32 993 292
Дивиденды объявленные (Прим. 16)	–	–	–	–	(39 513 258)	(39 513 258)
Расход по программе выплат на основе акций (Прим. 15, 31)	–	–	–	876 076	–	876 076
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 15, 31)	–	11 508	432 514	(444 022)	–	–
На 31 декабря 2020 г.	1 020	87 390 921	(16 021 596)	2 055 322	109 463 257	182 888 924

Прилагаемые примечания на стр. 15-83 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением отдельных объектов основных средств, оцененных по справедливой стоимости и отраженных по этой стоимости, принятой за первоначальную, на дату перехода на МСФО.

Функциональная валюта

Функциональной валютой всех компаний Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2021 год, с учетом текущей экономической ситуации в Российской Федерации, финансового положения Группы, доступных неиспользованных кредитных линий, а также планируемых расходов на открытие новых магазинов и поддержание существующих.

Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем.

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних организаций). Контроль осуществляется в том случае, когда Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. имеет права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

В случае если Группа обладает менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, то Группа учитывает все соответствующие факты и обстоятельства при оценке того, имеет ли она полномочия в отношении объекта инвестиций, в том числе:

- договорные соглашения с прочими лицами, имеющими право голоса в отношении объекта инвестиций;
- права, возникающие в связи с прочими договорными соглашениями;
- право голоса Группы и потенциальное право голоса.

В случае если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких элементах контроля, то Группа проводит повторную оценку на предмет наличия контроля в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерней организации начинается в момент приобретения Группой контроля над дочерней организацией и прекращается в момент утраты Группой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, которая была приобретена или выбыла в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтрольным долям участия. Финансовая отчетность дочерних организаций составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании. При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, которые относятся к операциям между компаниями Группы, при консолидации полностью исключаются.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов, в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. В том числе, осуществляется анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода, в зависимости от обстоятельств.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения, неконтрольной доли участия и ранее имевшейся доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное совокупное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное совокупное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей оценки на предмет обесценения гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоду в результате объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил входит в состав активов единицы, генерирующей денежные потоки, при выбытии части этой единицы гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Классификация активов в качестве оборотных и внеоборотных и классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных
Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/внеоборотные и краткосрочные/долгосрочные. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или использования в ходе обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- компания не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 33.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется либо:

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

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Группа осуществляет розничные продажи и оптовую торговлю, товары реализуются непосредственно через собственную сеть магазинов и распределительных центров. Выручка, признается Группой, когда контроль в отношении товара переходит к покупателю, а именно: выручка от продажи розничным покупателям признается в момент продажи товара в магазинах, а выручка от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах или магазинах и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями, на которые они имеют право в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение 14 дней с момента покупки за исключением определенных категорий товаров. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов в момент продажи. Поскольку уровень возвратов остается стабильным в течение ряда лет, существует высокая вероятность того, что существенное изменение в совокупном признании выручки не произойдет. Применимость данного предположения и предполагаемая сумма возвратов переоцениваются на каждую отчетную дату.

Программа лояльности покупателей

Для стимулирования роста продаж и повышения лояльности клиентов Группа проводит акции, которые позволяют клиентам накапливать бонусные баллы, и в дальнейшем обменивать их на скидку на товары основного ассортимента либо на товары, специально приобретаемые для проведения акций.

Программа лояльности приводит к возникновению отдельной обязанности к исполнению, поскольку она предоставляет покупателю существенное право. При предоставлении бонусных баллов покупателям часть цены сделки распределяется на них, основываясь на относительной цене их обособленной продажи, и признается в качестве обязательства по договору до тех пор, пока данные баллы не будут погашены покупателем. Выручка признается в момент погашения баллов покупателем путем обмена на товары. При определении цены обособленной продажи бонусных баллов Группа принимает во внимание вероятность того, что покупатель погасит бонусные баллы. Группа регулярно обновляет свою оценку количества бонусных баллов, которые будут погашены, и сумма корректировки остатков обязательств по договору относится на выручку.

Расходы на проведение программ лояльности в части акционных товаров, специально приобретаемых для проведения акций и не подлежащих реализации в сети, признаются в составе коммерческих расходов и классифицируются в качестве расходов на рекламу.

Выручка от продажи рекламных услуг и упаковочных материалов

Выручка от продажи рекламных услуг и упаковочных материалов признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Группа классифицирует данную выручку в качестве прочих доходов и признает в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Группа признает выручку исходя из объема предоставленных услуг относительно общего объема услуг.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены значительных частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до даты перехода на МСФО (1 января 2004 г.), отсутствовала. В связи с этим руководство Группы определило справедливую стоимость на дату перехода на МСФО на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию, позволяющие увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по текущему ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматривается как минимум один раз в конце каждого отчетного года и, в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, метод изменяется с целью отражения структуры такого изменения на перспективной основе, как изменение в бухгалтерской оценке.

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	Срок полезного использования (лет)
Здания	10-50
Машины и оборудование	1-14
Прочие основные средства	1-10

Прочие основные средства включают в себя транспортные средства и прочие относительно небольшие группы основных средств. Амортизация грузовых транспортных средств отражена в составе коммерческих расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Займ признается по справедливой стоимости. Выгода от использования ставки процента ниже рыночной оценивается как разница между справедливой стоимостью займа и поступившими средствами.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку программных продуктов, а также вебсайтов и электронных приложений, отвечающих критериям признания, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

	Наименование	Срок полезного использования (лет)
Лицензии		1-25
Программное обеспечение		1-25
Торговые марки		1-10
Прочее		1-7

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования — с неопределенного на ограниченный срок — осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Аренда

Группа в качестве арендатора

Договоры аренды Группы в основном представлены договорами аренды земельных участков и зданий магазинов розничной сети.

Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, по которым она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по аренде:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Группа определила следующие сроки полезного использования:

- здания от 1 до 34 лет;
- земля от 1 до 65 лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация активов в форме права пользования относится на прибыли и убытки за исключением амортизации по активам в форме права пользования, капитализированной в балансовую стоимость незавершенного строительства в течение периода строительства или капитального ремонта, необходимого для приведения объекта в состояние пригодное для использования в соответствии с целями Группы. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Доходы по аренде активов, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в доходы от аренды и субаренды в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В тех случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости от использования актива. При оценке полезной стоимости от использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости активов с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива.

Если текущая балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая балансовая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

При тестировании на предмет обесценения в отношении следующего актива соблюдаются особые условия:

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждого подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, расходы по его транспортировке, стоимость погрузочно-разгрузочных работ и уменьшается на сумму скидок и поощрительных бонусов от поставщиков, относящихся к данным товарам. Себестоимость товаров для перепродажи рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости, себестоимость материалов рассчитывается по стоимости единицы, себестоимость горюче-смазочных материалов рассчитывается по средней стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, если есть достаточная вероятность, что для погашения этого обязательства потребуется отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

Бонусы поставщиков

Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем приобретаемых товаров предоставляемые поставщиками, снижают стоимость приобретаемой продукции и относятся на себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором осуществляется ее реализация.

Примечания к консолидированной
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с российским налоговым законодательством.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, так как в нее не входят статьи доходов и расходов, подлежащие налогообложению или принимаемые к налоговому вычету в другие отчетные периоды, а также не входят статьи, вообще не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа имеет возможность контролировать сроки уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не изменится в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что такие временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально увеличению вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или фактически принятых на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств и, если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом. При этом Группа намерена произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, или когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнеса в бухгалтерском учете. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения.

Расходы на пенсионное обеспечение

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли. На отчетную дату у Группы не было пенсионных планов, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Сегментная отчетность

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в розничной торговле потребительскими товарами. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные типы магазинов и в различных регионах Российской Федерации, руководство Группы, принимающие операционные решения, анализируют операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, включая магазины формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и прочие, и определила, что магазины имеют схожие товары, покупателей и методы продажи таких товаров. Таким образом, Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

Сезонный характер деятельности

Факторы сезонности не оказывают влияния на финансово-хозяйственные операции Группы, за исключением увеличения объема операций перед новогодними праздниками.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по кредитам и займам признаются в составе отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив — это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Если средства заимствованы Группой в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива (до момента ввода квалифицируемого актива в эксплуатацию).

Остатки по договорам с покупателями

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

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

Выплаты на основе акций

Работники Группы (высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат на основе акций. Работники оказывают услуги, за которые они получают возмещение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами).

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки. Такие затраты признаются в составе расходов на вознаграждения работникам одновременно с соответствующим увеличением собственного капитала (резерв по выплатам на основе акций) в течение периода, в котором выполняются условия периода оказания услуг или, если это уместно, условия достижения результатов (период перехода прав).

Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

Условия периода оказания услуг и нерыночные условия достижения результатов не принимаются во внимание при определении справедливой стоимости вознаграждений на дату предоставления, но вероятность удовлетворения этих условий оценивается в рамках наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Рыночные условия достижения результатов отражаются в справедливой стоимости на дату предоставления. Все другие условия, относящиеся к вознаграждениям, но не имеющие связи с периодом оказания услуг, считаются условиями, не предусматривающими наделение правами.

Условия, не предусматривающие наделение правами, отражаются в справедливой стоимости вознаграждения и приводят к незамедлительному отнесению вознаграждения на расход, за исключением случаев наличия также условий периода оказания услуг и/или достижения результатов.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, так как не выполняются нерыночные условия достижения результатов или условия периода оказания услуг или и те, и другие вместе. Если условия, предусмотренные вознаграждением, включают рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, то права по вознаграждению считаются перешедшими, независимо от того выполняются ли рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, при условии, что выполняются все прочие условия достижения результатов и/или периода оказания услуг.

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, расход признается как минимум в размере справедливой стоимости вознаграждения до изменения на дату его предоставления, при условии выполнения первоначальных условий перехода прав в отношении вознаграждения. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость выплат на основе акций либо которое иным образом выгодно для работника. Если вознаграждение аннулируется организацией, оставшийся элемент справедливой стоимости вознаграждения незамедлительно относится на расход через прибыль или убыток.

Для оценки справедливой стоимости операций с работниками с расчетами долевыми инструментами Группа использует имитационное моделирование методом Монте-Карло для Программы предоставления опционов на акции сотрудникам.

Финансовые активы

Первоначальная оценка

При первоначальном признании Группа классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по: амортизированной стоимости; ССПСД (справедливая стоимость через прочий совокупный доход); и ССПУ (справедливая стоимость через прибыль или убыток).

За исключением дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Группа оценивает займы выданные и дебиторскую задолженность по амортизированной стоимости, только если выполняются оба следующих условия:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Более подробно данные условия рассматриваются ниже.

Оценка бизнес-модели

На первом этапе Группа определяет бизнес-модель на уровне, который лучше всего отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми активами для достижения определенной цели бизнеса.

Бизнес-модель Группы оценивается не на уровне отдельных инструментов, а на более высоком уровне агрегирования портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу организации;
- риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками;
- каким образом вознаграждаются менеджеры, управляющие бизнесом (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на полученных денежных потоках, предусмотренных договором);
- ожидаемая частота, объем и сроки продаж также являются важными аспектами при оценке бизнес-модели Группы.

Оценка бизнес-модели основана на сценариях, возникновение которых обоснованно ожидается, без учета т.н. «наихудшего» или «стрессового» сценариев. Если денежные потоки после первоначального признания реализованы способом, отличным от ожиданий Группы, Группа не изменяет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в рамках данной бизнес-модели, но в дальнейшем принимает такую информацию во внимание при оценке недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов.

Тест «исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга»
В рамках второго этапа процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Для целей данного теста «основная сумма долга» представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании, и она может изменяться на протяжении срока действия данного финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга или амортизация премии/дисконта).

Наиболее значительными элементами процентов в рамках договора обычно являются возмещение за временную стоимость денег и возмещение за кредитный риск. Для проведения данного теста Группа применяет суждение и анализирует уместные факторы, например, в какой валюте выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долговым финансовым активам процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в состав процентного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех видов долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам Группы был оценен в качестве низкого на основании данных внешних кредитных рейтингов кредитных институтов и крупнейших банков.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива;

Группа передала финансовый актив (практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив): (а) либо передала предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, либо (б) сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения.

При передаче финансового актива Группа оценивает степень, в которой она сохраняет риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. При этом, как описано выше, при передаче практически всех рисков и выгод Группа прекращает признание финансового актива. В случае, если переданы не все риски и выгоды и Группа сохранила контроль над данным финансовым активом, она продолжает признание данного финансового актива в объеме своего продолжающегося участия в активе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевые инструменты, эти инструменты («собственные акции, выкупленные у акционеров») вычитаются из собственного капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними организациями Группы. Разница между балансовой стоимостью собственных акций, выкупленных у акционеров, и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Выплаты на основе акций в течение периода осуществляются за счет собственных акций, выкупленных у акционеров.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций. Кроме того, в составе эмиссионного дохода отражается сумма разницы между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках объединения бизнеса.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 гг. Разводненная прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 гг. плюс ожидаемое количество акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал, исходя из сущности контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства и торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом операционных издержек, и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в консолидированном отчете о финансовом положении нетто-величины, когда имеется юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и когда имеется намерение осуществить расчеты на нетто-основе либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Право на осуществление зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно быть юридически защищенным во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае дефолта; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

4. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группа приняла решение изменить учетную политику в отношении учета эффекта от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19.

В консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год было использовано освобождение от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого последствия Covid-19. Группа использовала упрощение практического характера и не анализировала, является ли уступка модификацией. Подход к учету поправки от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 раскрыт в Примечании 4.3. Изменение было применено ретроспективно.

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2020 года Группа не использовала упрощение практического характера, а учитывала изменение арендных платежей в качестве модификации договора аренды.

В таблицах ниже представлено влияние применения нового подхода на информацию, отраженную в промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

4. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г.: (увеличение/(уменьшение) каждой строки):

	30 июня 2020 г. как первоначально представлено	Эффект от пересчета	30 июня 2020 г. как пересчитано
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	306 122 243	(1 004 158)	305 118 085
Итого внеоборотные активы	680 089 706	(1 004 158)	679 085 548
Итого активы	936 276 458	(1 004 158)	935 272 300
Капитал и обязательства			
Нераспределенная прибыль	114 334 304	728 562	115 062 866
Итого капитал	187 301 865	728 562	188 030 427
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	315 005 878	(1 515 608)	313 490 270
Отложенные налоговые обязательства	14 109 880	182 141	14 292 021
Итого долгосрочные обязательства	449 589 875	(1 333 467)	448 256 408
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по аренде	38 301 842	(399 253)	37 902 589
Итого краткосрочные обязательства	299 384 718	(399 253)	298 985 465
Итого капитал и обязательства	936 276 458	(1 004 158)	935 272 300

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. (увеличение/(уменьшение) дохода и уменьшение/(увеличение) расхода):

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. как первоначально представлено	Эффект от пересчета	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. как пересчитано
Общехозяйственные и административные расходы	(139 032 804)	15 825	(139 016 979)
Финансовые расходы	(23 265 342)	(58 918)	(23 324 260)
Прочие доходы	6 767 975	953 796	7 721 771
Прибыль до налогообложения	17 947 775	910 703	18 858 478
Расходы по налогу на прибыль	(4 176 629)	(182 141)	(4 358 770)
Прибыль за год	13 771 146	728 562	14 499 708
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога	13 771 146	728 562	14 499 708
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога, приходящийся на акционеров материнской компании	13 771 146	728 562	14 499 708
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	141,11	7,47	148,58

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г.:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. как первоначально представлено	Эффект от пересчета	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. как пересчитано
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	17 947 775	910 703	18 858 478
Корректировки на:			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	44 371 294	(15 825)	44 355 469
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	–	(953 796)	(953 796)
Финансовые расходы	23 265 342	58 918	23 324 260
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	87 006 937	–	87 006 937
Поступление денежных средств от операционной деятельности	58 845 657	–	58 845 657
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
Проценты уплаченные	(22 462 135)	(58 918)	(22 521 053)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	32 403 518	(58 918)	32 344 600
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	(17 761 266)	58 918	(17 702 348)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(8 635 012)	58 918	(8 576 094)

4.2 Реклассификация в составе консолидированного отчета о движении денежных средств

Группа изменила представление некоторых статей в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Сравнительные суммы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были приведены в соответствие с представлением данного нового формата информации. Группа произвела следующие изменения в отношении сравнительных данных:

- Реклассификация суммы резерва по запасам в строку «Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи» из строки «Увеличение запасов» в сумме 358 375 тыс. руб.
- Реклассификация сумм государственных субсидий, полученных на приобретение объектов основных средств, из состава потоков по операционной деятельности в инвестиционную деятельность в сумме 614 318 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

4. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Нижеследующее представляет влияние изменений на консолидированный отчет о движении денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	2019 г. как первоначально представлено	Эффект от рекласифи-кации	2019 г. как пересчитано
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	—	358 375	358 375
Доходы от государственных субсидий	—	(383 086)	(383 086)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	148 516 906	(24 711)	148 492 195
Увеличение запасов	(36 733 083)	(358 375)	(37 091 458)
Увеличение государственных субсидий	231 232	(231 232)	—
Поступление денежных средств от операционной деятельности	88 228 480	(614 318)	87 614 162
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Поступления от государственных субсидий	—	614 318	614 318
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(56 322 981)	614 318	(55 708 663)

4.3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

За исключением вышеуказанных изменений и принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2020 г., учетная политика, принятая при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

4. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа использовала право на освобождение от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договора аренды. Уменьшение арендных платежей в результате предоставления уступок на аренде, связанных с пандемией Covid-19, было отражено как уменьшение обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении и как увеличение прочего дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе. Сумма уменьшения обязательства по аренде была определена как разница между его балансовой стоимостью непосредственно перед предоставлением уступок по аренде и приведенной стоимостью будущих арендных платежей с учетом предоставленных уступок, дисконтированной с использованием первоначальной ставки дисконтирования.

Нижеследующие приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»
В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»
В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

4. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО.

Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости
В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству (PS) 2 – раскрытие информации об учетной политике
В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству (PS) 2. Согласно поправкам к МСФО (IAS) 1, компании обязаны раскрывать в отчетности существенную информацию о своей учетной политике, а не ее основные принципы. В поправках к Практическому руководству (PS) 2 разъясняется, каким образом следует применять концепцию существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом допускается их досрочное применение.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – определение термина «бухгалтерские оценки»
В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 8. В поправках разъясняется, каким образом компаниям следует проводить разграничение между изменениями учетной политики и изменениями в бухгалтерских оценках. Важно различать эти понятия, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только в отношении будущих операций и прочих будущих событий, в то время как изменения учетной политики в общем случае применяются также и ретроспективно в отношении прошлых операций и прочих прошлых событий.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом допускается их досрочное применение.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

5. Существенные учетные суждения и оценки

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений относительно балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда ее невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление
Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок, в основном на период от года до десяти лет. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Оценочные значения и допущения

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 оценочные значения 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 неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценка запасов

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, которые списываются на основании срока хранения запасов и проводимых инвентаризаций.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость активов Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и стоимости использования.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования. При расчете стоимости использования будущие денежные потоки оцениваются для каждого магазина на основании прогноза поступлений денежных средств в соответствии с последними имеющимися данными бюджетов.

Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности продаж. В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае если справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основе данных активного рынка, справедливая стоимость определяется, используя методики оценки, в том числе модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Амортизация основных средств и нематериальных активов Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

Внесенные Группой улучшения в арендованные по договорам аренды магазины формата «у дома» и прочие магазины амортизируются линейным методом на протяжении всего срока их полезного использования, в том числе в ряде случаев и после истечения срока действия договора аренды, исходя из допущения, что аренда будет продлена.

Руководство Группы ежегодно анализирует корректность применяемых сроков полезного использования основных средств, исходя из текущего состояния активов, расчетного срока, в течение которого они будут приносить Группе экономические выгоды, информации за прошлые периоды по подобным активам, тенденций развития отрасли и изменений в стратегии развития Группы.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и резерва по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по долгосрочной, торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в секторе производства продуктов питания, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

Группа оценивает обязательства по аренде путем дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств, скорректированную с учетом конкретных условий аренды и для отражения процентной ставки, которую Группа будет платить за заем:

- на условиях, аналогичных условиям аренды;
- в сумме аналогичной стоимости актива в форме права пользования;
- в схожих экономической условиях.

Примечания к консолидированной
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет различные операции со связанными сторонами.

Группа приобретает у связанных сторон материалы, получает от них займы, размещает депозиты, получает доходы от аренды помещений.

Связанные стороны Группы представлены акционерами, оказывающими существенное влияние на Группу, и компаниями, входящими в общую с акционерами Группу (прочие связанные стороны).

В качестве связанных сторон, являющихся акционерами Группы и оказывающими существенное влияние на Группу, представлены ПАО Банк ВТБ и АО ВТБ Капитал.

Операции со связанными сторонами могут осуществляться на условиях отличных от операций с третьими лицами.

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 17)	20 583	94 502	165 670	58
Авансы полученные	11 890	3 585	492	—
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 12)	2 567	1 834	3 114	—
Займы полученные (Прим. 20)	—	33 200 000	—	—
Краткосрочные займы выданные	—	—	—	247 761

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Погашение полученных займов, в т.ч. финансовых расходов	33 509 193	2 784 279	—	—
Финансовые расходы	309 193	2 565 727	—	—
Прочие расходы	91 134	42 995	52 946	—
Процентные доходы	49 429	14 611	—	30 228
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	28 839	26 632	2 041	73
Прочие доходы	61	19 809	23 998	—
Погашение выданных займов	—	15 202	—	278 721
Займы полученные	—	5 218 552	—	—
Приобретение запасов	—	—	564 472	911 273
Займы выданные	—	—	—	236 780
Приобретение основных средств	—	—	—	171 232
Приобретение нематериальных активов	—	—	—	45 248
Расходы по аренде	—	27 368	26 282	2 683

Гарантии не выдавались и не получались.

В отчетном периоде не было признано каких-либо существенных расходов на покрытие ожидаемых кредитных убытков связанных сторон.

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2020 год составило 1 733 030 тыс. руб. (2019 год: 2 067 900 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы. Ключевому управленческому персоналу Группы за 2020 год были также произведены начисления, основанные на акциях, информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 31.

7. Основные средства

На 31 декабря 2020 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	14 013 576	327 078 060	131 244 831	42 265 508	12 329 092	526 931 067
Приобретения	—	—	12 840 791	1 432 848	13 992 898	28 266 537
Ввод в эксплуатацию	—	14 965 156	—	—	(14 965 156)	—
Выбытия	(8 590)	(3 817 335)	(3 978 170)	(7 227 977)	(159 982)	(15 192 054)
На 31 декабря 2020 г.	14 004 986	338 225 881	140 107 452	36 470 379	11 196 852	540 005 550
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	—	(65 460 025)	(83 753 846)	(24 467 009)	(264 200)	(173 945 080)
Амортизация за год	—	(18 795 931)	(18 131 764)	(5 065 408)	—	(41 993 103)
Обесценение за год	—	(1 315 750)	(13 064)	—	(812 743)	(2 141 557)
Восстановление убытков от обесценения	—	288 314	11 904	—	—	300 218
Выбытия	—	3 764 278	3 464 916	6 955 165	102 957	14 287 316
На 31 декабря 2020 г.	—	(81 519 114)	(98 421 854)	(22 577 252)	(973 986)	(203 492 206)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	14 013 576	261 618 035	47 490 985	17 798 499	12 064 892	352 985 987
На 31 декабря 2020 г.	14 004 986	256 706 767	41 685 598	13 893 127	10 222 866	336 513 344

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	14 004 240	294 355 010	114 262 265	43 165 668	23 156 927	488 944 110
Приобретения	19 019	—	22 869 304	1 723 433	30 024 652	54 636 408
Ввод в эксплуатацию	—	40 690 438	—	—	(40 690 438)	—
Выбытия	(9 683)	(7 967 388)	(5 886 738)	(2 623 593)	(162 049)	(16 649 451)
На 31 декабря 2019 г.	14 013 576	327 078 060	131 244 831	42 265 508	12 329 092	526 931 067
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	—	(50 803 350)	(71 203 070)	(22 100 208)	—	(144 106 628)
Амортизация за год	—	(21 212 009)	(17 760 147)	(4 934 458)	—	(43 906 614)
Обесценение за год	—	(1 264 805)	(21 144)	(947)	(264 200)	(1 551 096)
Выбытия	—	7 820 139	5 230 515	2 568 604	—	15 619 258
На 31 декабря 2019 г.	—	(65 460 025)	(83 753 846)	(24 467 009)	(264 200)	(173 945 080)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 г.	14 004 240	243 551 660	43 059 195	21 065 460	23 156 927	344 837 482
На 31 декабря 2019 г.	14 013 576	261 618 035	47 490 985	17 798 499	12 064 892	352 985 987

В 2020 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 7,01% годовых (2019 год: 8,10%), информация о сумме процентов, включенных в стоимость квалифицируемых активов, отражена в Примечании 27.

Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

В результате мониторинга внешних признаков обесценения внеоборотных активов, кроме гудвила, по состоянию на 31 декабря 2020 г., Группа пришла к выводу, что на рынке, на котором Группа осуществляет свою деятельность существуют неблагоприятные рыночные и экономические условия.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов, в том числе основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов для оценки наличия признаков возможного обесценения. В результате теста на обесценение Группа признала убытки от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в отношении тестируемых активов за 2020 год в сумме 2 160 293 тыс. руб., в т.ч. обесценение основных средств в сумме 1 328 814 тыс. руб., активов в форме права пользования в сумме 831 479 тыс. руб., сумма восстановления убытков от обесценения основных средств составила 300 218 тыс. руб., активов в форме права пользования 303 769 тыс. руб. (за 2019 год Группа признала убытки от обесценения в сумме 1 458 360 тыс. руб., в т.ч. обесценение основных средств в сумме 1 038 962 тыс. руб., активов в форме права пользования в сумме 419 399 тыс. руб.).

Дополнительно Группа признала убытки от обесценения основных средств в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме 812 743 тыс. руб. в отношении объектов основных средств, по которым не ожидается завершение строительства (за 2019 год Группа дополнительно признала убытки от обесценения основных средств, возникшие в результате пожара на распределительном центре Воронеж и сельскохозяйственных активах Группы в сумме 512 134 тыс. руб.).

Подход Группы к проведению теста на обесценение

Тест на обесценение проводился на самом низком уровне агрегирования активов, способных генерировать независимые денежные потоки (ЕГДП), в данном случае, на уровне отдельного магазина.

При оценке степени независимости денежных потоков руководство Группы провело комплексный анализ факторов, в том числе, каким образом оно контролирует деятельность ЕГДП, как принимает решения о ликвидации активов или продолжения операций ЕГДП.

В рамках теста на обесценение Группа сравнивала возмещаемую стоимость отдельной ЕГДП с ее балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДП рассчитана как наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. Группа не считает целесообразным с практической точки зрения раскрывать информацию об обесценении в разрезе каждой ЕГДП в связи с большим объемом данных.

Основные допущения

Ожидаемые свободные денежные потоки рассчитаны на период 5 лет с учетом эффекта терминальной стоимости, исходя из текущих бюджетов и прогнозов, утвержденных руководством Группы. Одной из основных предпосылок, заложенной в модели ожидаемых денежных потоков, является рост выручки (в основном обусловлен ростом ИПЦ), который составляет среднее значение 4,2% (2019 год: 3,7%).

Денежные потоки будущих капитальных затрат рассчитаны с учетом сведений прошлых периодов и включают суммы текущих капитальные затрат, которые обеспечивают получение экономических выгод от ЕГДП в текущем состоянии.

Ставка дисконтирования до налогообложения, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированного с учетом рисков, характерных для соответствующих активов, применяемая к прогнозным денежным потокам, составила 12,81%.

Руководство Группы уверено в обоснованности применяемых оценок и допущений, так как они наилучшим образом отражают подход руководства к управлению активами Группы.

Оценка влияния изменения ставки дисконтирования и темпа роста выручки

Полученные показатели модели дисконтированных денежных потоков достоверно отображают возможные изменения сумм и периодов будущих денежных потоков. При увеличении применяемой ставки дисконтирования на 0,5%, сумма обесценения внеоборотных активов увеличилась бы на 160 367 тыс. руб. При снижении применяемой ставки дисконтирования на 0,5% убыток от обесценения уменьшился бы на 195 633 тыс. руб. При снижении применяемого темпа роста выручки на 0,5% убыток от обесценения увеличился бы на 319 240 тыс. руб.

Примечания к консолидированной
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

8. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 31 декабря 2020 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	481 831 850	5 872 964	487 704 814
Поступления	36 623 382	100 272	36 723 654
Модификация	10 554 431	(148 910)	10 405 521
Индексация	1 373 791	17 664	1 391 455
Прекращение признания	(14 220 337)	(970 024)	(15 190 361)
На 31 декабря 2020 г.	516 163 117	4 871 966	521 035 083
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	(173 221 982)	(916 620)	(174 138 602)
Амортизация за год	(43 811 248)	(152 540)	(43 963 788)
Обесценение за год (Прим. 7)	(831 479)	–	(831 479)
Восстановление убытков от обесценения (Прим. 7)	303 769	–	303 769
Прекращение признания	5 844 218	195 494	6 039 712
На 31 декабря 2020 г.	(211 716 722)	(873 666)	(212 590 388)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 г.	308 609 868	4 956 344	313 566 212
На 31 декабря 2020 г.	304 446 395	3 998 300	308 444 695

В 2020 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 264 355 тыс. руб. были капита-
лизированы в стоимость основных средств.

На 31 декабря 2019 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	418 391 845	5 614 674	424 006 519
Поступления	54 440 799	67 007	54 507 806
Модификация	20 204 993	385 366	20 590 359
Индексация	2 570 743	19 765	2 590 508
Прекращение признания	(13 776 530)	(213 848)	(13 990 378)
На 31 декабря 2019 г.	481 831 850	5 872 964	487 704 814
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	(137 065 442)	(763 385)	(137 828 827)
Амортизация за год	(41 740 978)	(224 692)	(41 965 670)
Обесценение за год (Прим. 7)	(419 399)	–	(419 399)
Прекращение признания	6 003 837	71 457	6 075 294
На 31 декабря 2019 г.	(173 221 982)	(916 620)	(174 138 602)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 г.	281 326 403	4 851 289	286 177 692
На 31 декабря 2019 г.	308 609 868	4 956 344	313 566 212

В 2019 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 724 932 тыс. руб. были капита-
лизированы в стоимость основных средств.

Обязательство по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств Группы по аренде и ее изменения в течение периода:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	357 210 159	322 741 246
Поступление и прочий прирост	36 459 462	54 522 871
Модификация	10 405 521	20 590 359
Индексация	1 391 455	2 590 508
Платежи	(35 715 802)	(33 242 289)
Начислено процентов (Прим. 27)	30 771 302	32 414 202
Уплаченные проценты	(30 771 302)	(32 414 202)
Прекращение признания	(10 838 108)	(9 900 264)
Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19	(1 481 968)	–
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	143 239	(92 272)
На 31 декабря	357 573 958	357 210 159

Примечания к консолидированной
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах рублей) (продолжение)

8. Аренда (продолжение)

	Год погашения	Средневзвешенная процентная ставка, %	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства	2021	8,47	41 432 103
Долгосрочные обязательства	2022-2069	8,37	316 141 855
Итого			357 573 958

	Год погашения	Средневзвешенная процентная ставка, %	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства	2020	9,08	36 609 206
Долгосрочные обязательства	2021-2069	8,94	320 600 953
Итого			357 210 159

Нижепредставлены суммы, признанные в составе консолидированного отчета о совокупном доходе ((доход)/расход):

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования	44 227 143	41 660 137
Процентные расходы по аренде	30 771 302	32 414 202
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	143 239	(92 271)
Доходы от прекращения аренды	(1 687 459)	(1 985 180)
Доходы от уступок по аренде, связанные с пандемией Covid-19	(1 481 968)	–
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	267 715	249 969
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	79 410	103 472
Переменные арендные платежи (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	1 081 701	628 765
	73 401 083	72 979 094

9. Нематериальные активы

На 31 декабря 2020 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	503 881	4 622 012	32 592	99 373	5 257 858
Приобретения	81 115	3 220 423	1 606	37 289	3 340 433
Выбытия	(283 376)	(981 308)	(18)	(37 317)	(1 302 019)
На 31 декабря 2020 г.	301 620	6 861 127	34 180	99 345	7 296 272
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(160 946)	(1 125 834)	(9 190)	(47 211)	(1 343 181)
Амортизация за год	(233 281)	(1 427 274)	(3 387)	(39 851)	(1 703 793)
Выбытия	268 921	952 487	18	35 528	1 256 954
На 31 декабря 2020 г.	(125 306)	(1 600 621)	(12 559)	(51 534)	(1 790 020)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 г.	342 935	3 496 178	23 402	52 162	3 914 677
На 31 декабря 2020 г.	176 314	5 260 506	21 621	47 811	5 506 252

На 31 декабря 2019 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	282 546	2 636 596	31 721	122 017	3 072 880
Приобретения	300 305	2 890 995	871	45 110	3 237 281
Выбытия	(78 970)	(905 579)	–	(67 754)	(1 052 303)
На 31 декабря 2019 г.	503 881	4 622 012	32 592	99 373	5 257 858
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	(138 561)	(1 197 228)	(5 938)	(54 004)	(1 395 731)
Амортизация за год	(88 854)	(825 120)	(3 252)	(59 363)	(976 589)
Выбытия	66 469	896 514	–	66 156	1 029 139
На 31 декабря 2019 г.	(160 946)	(1 125 834)	(9 190)	(47 211)	(1 343 181)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 г.	143 985	1 439 368	25 783	68 013	1 677 149
На 31 декабря 2019 г.	342 935	3 496 178	23 402	52 162	3 914 677

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 26).
Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 7.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

10. Гудвил

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. гудвил представлен следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Гудвил на 1 января	26 879 317	26 879 317
Гудвил на 31 декабря	26 879 317	26 879 317

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на каждую единицу, генерирующую денежные средства:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Магазины форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека»	25 511 824	25 511 824
Производственная компания ООО «ТД-холдинг»	1 367 493	1 367 493
Итого	26 879 317	26 879 317

Группа ЕГДП магазинов форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека»

По состоянию на отчетную дату Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении Группы СИА. Для тестирования на обесценения данный гудвил был распределен на группу ЕГДП, объединяющей форматы «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека». При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость активов группы ЕГДП, объединяющей форматы «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека», на которые была отнесена вся сумма гудвила, была сопоставлена с ее расчетной стоимостью от использования.

Будущие денежные потоки рассчитывались, исходя из прогноза свободных денежных потоков на пять лет, также учтен эффект терминальной стоимости потоков.

Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 12,81%.

В результате проведенного анализа обесценения данной группы ЕГДП не было выявлено.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- валовая маржа;
- ставка дисконтирования;
- рост выручки.

Валовая маржа

Валовая маржа, отраженная в прогнозе деятельности Группы в рамках форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека» соответствует утвержденным стратегическим планам развития и ожидаемому повышению объема продаж. Уменьшение спроса покупателей может привести к снижению валовой маржи. Снижение показателя валовой маржи на 5% приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 13,31%, т.е. +0,5%, приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Рост выручки

Рост выручки в прогнозном периоде варьируется от 2,2% до 10,7% (2019 год – 11,1% до 28%). Прогноз базируется на деятельности Группы в рамках форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека». Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. Ожидаемый индекс потребительских цен составляет 4% (2019 год: 2,8-3,2%). Руководство Группы полагает, что использованные оценки являются разумными и соответствуют данным внутренней отчетности, а также являются наилучшей оценкой информации, имеющейся в распоряжении руководства. Уменьшение спроса покупателей может привести к снижению выручки от продаж и коммерческой маржи.

Уменьшение спроса покупателей может привести к снижению выручки от продаж. Снижение показателя выручки на 5% приведет к уменьшению прогнозируемого операционного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Производственная компания ООО «ТД-холдинг»

Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении ООО «ТД-холдинг», по состоянию на 31 декабря каждого года. При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость генерирующей единицы была сопоставлена с ее расчетной стоимостью от использования.

При проведении теста на обесценение гудвила, отраженного на балансе Группы на начало финансового года, стоимость от использования была определена при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные потоки рассчитывались, исходя из прогноза операционных денежных потоков на пять лет, утвержденных руководством Группы, с учетом эффекта терминальной стоимости потоков, инфляции 4% (2019 год: 3,3%) и спроса на производимую продукцию ООО «ТД-холдинг», а также других макроэкономических предпосылок. Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 12,81%.

По результатам проведения теста обесценения не выявлено.

Руководство Группы полагает, что использованные оценки являются разумными и соответствуют данным внутренней отчетности, а также являются наилучшей оценкой информации, имеющейся в распоряжении руководства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

11. Запасы

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. запасы представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	194 944 876	208 653 823
Сырье и материалы (по себестоимости)	11 004 318	10 219 763
	205 949 194	218 873 586

Статья «Сырье и материалы» представляет собой комплектующие, упаковочные и прочие материалы, используемые в супермаркетах, магазинах и на складах, а также полуфабрикаты собственного производства.

В течение 2020 года Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в статье «Себестоимость реализации» в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме 597 351 тыс. руб. (2019 год: 358 375 тыс. руб.).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	5 224 320	6 272 129
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	4 848 309	8 782 045
Прочая дебиторская задолженность – связанных сторон (Прим. 6)	5 681	1 834
Ожидаемые кредитные убытки	(1 514 488)	(1 062 568)
	8 563 822	13 993 440

Прочая дебиторская задолженность в основном представлена расчетами с поставщиками за причитающиеся бонусы к получению.

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило погашается в краткосрочном периоде до 90 дней.

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями Группы СИА.

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа обновляет матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Расчет ОКУ отражает вероятностно-взвешенный результат, временную ценность денег и разумно обоснованную информацию, которая имеется в наличии на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозе будущих экономических условий.

На 31 декабря 2020 г. Группа провела анализ влияния пандемии Covid-19 на ОКУ и не выявила существенного ухудшения кредитного качества основных покупателей Группы, поэтому необходимости в пересмотре матрицы оценочных резервов для расчета ОКУ нет.

Ниже представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2020 г.:

	Текущая	Просрочена <90 дней	Просрочена от 90-180 дней	Просрочена от 180-360 дней	Просрочена >360 дней	Итого
2020 год						
Процент ОКУ	0,1-3%	3-5%	10-20%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3 910 007	4 485 359	255 116	354 015	1 073 813	10 078 310
ОКУ	89 077	123 568	51 023	177 007	1 073 813	1 514 488

Ниже представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2019 г.:

	Текущая	Просрочена <90 дней	Просрочена от 90-180 дней	Просрочена от 180-360 дней	Просрочена >360 дней	Итого
2019 год						
Процент ОКУ	0,1-1,5%	3-5%	10-20%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	12 482 031	1 251 200	168 101	376 577	778 099	15 056 008
ОКУ	25 024	37 536	33 620	188 289	778 099	1 062 568

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности приведены ниже:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	(1 062 568)	(656 795)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за год	(668 262)	(505 958)
Восстановление	216 342	100 185
На 31 декабря	(1 514 488)	(1 062 568)

Примечания к консолидированной
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

13. Авансы выданные

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	4 901 938	4 904 086
Авансы на уплату таможенных платежей	617 903	751 668
Прочие авансы	61 525	114 204
	5 581 366	5 769 958

14. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	2 080 093	2 262 150
Денежные средства в банках, в рублях	9 348 609	452 565
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	935	5 456
Денежные средства в пути, в рублях	1 599 303	4 981 127
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	9 160 000	1 200 000
Денежные средства на депозитах, в рублях	22 510 641	–
	44 699 581	8 901 298

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 31 декабря 2020 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 22 510 641 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 9 160 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2021 года. Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2020 г. незначительна.

На 31 декабря 2019 г. денежные средства были размещены на счетах неснижаемого остатка в сумме 1 200 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2020 года. Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2019 г. незначительна.

15. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров

	2020 г. (в тысячах штук)	2019 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)	101 911	101 911

	2020 г.	2019 г.
Эмиссионный доход на 1 января	87 379 413	87 257 340
Передача прав на долевые инструменты по программе выплат на основе акций (Прим. 31)	11 508	122 073
Эмиссионный доход на 31 декабря	87 390 921	87 379 413

	2020 г. (в тысячах штук)	2019 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	97 550	98 665
Приобретение собственных акций	–	(1 302)
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по программе выплат на основе акций (Прим. 31)	74	105
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора с президентом Группы (Прим. 31)	41	82
Остаток акций в обращении на конец финансового года	97 665	97 550

В 2020 году Группа не приобретала собственных акций на открытом рынке.

В 2020 году Группа передала 73 597 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 31). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 271 571 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения, переданного в рамках исполнения программы, в сумме 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

В 2020 году Группа передала 41 177 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с Президентом Группы (Примечание 31). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 172 451 тыс. руб. Разница между справедливой стоимостью переданных акций и их балансовой стоимостью в сумме 17 278 тыс. руб. была отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода.

В 2019 году Группа приобрела 1 302 397 собственных обыкновенных акций на открытом рынке, стоимость приобретения указанных акций составила 5 109 648 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

15. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров (продолжение)

В 2019 году Группа передала 105 258 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения руководящему персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Прим. 31). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 432 634 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения, переданного в рамках исполнения программы, в сумме 35 979 тыс. руб. отражена в составе эмиссионного дохода.

В 2019 году Группа передала 82 355 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы (Прим. 31). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 396 440 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения, переданного в рамках исполнения программы, в сумме 86 094 тыс. руб. отражена в составе эмиссионного дохода.

16. Дивиденды объявленные

В 2020 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2019 год, а также за 9 месяцев 2020 года.

	2020 г.
Дивиденды, объявленные за 2019 год и 9 месяцев 2020 года (157 руб. и 245,31 руб. на акцию)	39 513 258

В 2019 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2018 год, а также за 9 месяцев 2019 года.

	2019 г.
Дивиденды, объявленные за 2018 год и 9 месяцев 2019 года (166,78 руб. и 147,19 руб. на акцию)	30 816 128

В течение 2020 года Группа произвела выплату дивидендов на сумму 29 871 472 тыс. руб. (2019 год: 29 993 007 тыс. руб.).

На 31 декабря 2020 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 24 094 729 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 14 452 943 тыс. руб.). Дивиденды к уплате на 31 декабря 2020 г. выплачены в январе 2021 года.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	145 281 458	140 630 829
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	15 604 583	20 905 617
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 6)	186 253	94 560
	161 072 294	161 631 006

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 43 дня в 2020 году и 45 дней в 2019 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте (преимущественно в американских долларах и евро), составляет 10 398 919 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г., в т.ч. доллары США 8 488 173 тыс. руб., евро 1 910 746 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 7 258 346 тыс. руб., в т.ч. доллары США 5 785 691 тыс. руб., евро 1 472 655 тыс. руб.).

18. Начисленные расходы

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Начисленная заработная плата	11 278 431	8 124 514
Прочие начисленные расходы	11 974 167	8 895 591
	23 252 598	17 020 105

Прочие начисленные расходы представлены доплатами по заработной плате, премиями персоналу и другими начисленными расходами.

19. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	8 251 995	—
Социальные страховые взносы	1 790 088	2 378 411
Налог на доходы физических лиц	1 226 450	1 171 380
Налог на имущество	520 401	631 732
Прочие налоги	65 417	109 484
	11 854 351	4 291 007

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

20. Кредиты и займы

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2020	31 декабря 2020 г.	Год погашения 2019	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2022-2023	70 897 128	2021-2022	40 737 574
Необеспеченные банковские кредиты	2022-2027	79 614 330	2021-2027	47 817 777
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон		—	2021-2022	33 200 000
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(2 816 532)		(2 122 989)
Всего долгосрочные кредиты и займы		147 694 926		119 632 362
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2021	10 296 260	2020	10 001 047
Необеспеченные банковские кредиты	2021	5 278 809	2020	52 454 420
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		2 816 532		2 122 989
Всего краткосрочные кредиты и займы		18 391 601		64 578 456

Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. были выданы под рыночные процентные ставки. Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях. Кредиты и займы Группы привлечены по фиксированному процентным ставкам.

Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

21. Государственные субсидии

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	3 268 933	3 037 701
Получено за год	190 269	614 318
Отражено в составе прибыли или убытке	(664 257)	(383 086)
На 31 декабря	2 794 945	3 268 933
Краткосрочные	627 304	62 857
Долгосрочные	2 167 641	3 206 076

Государственные субсидии были получены на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов основных средств. Государственные субсидии были получены в виде выгоды от получения займа по ставке ниже рыночной.

22. Обязательства по договору

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства по договору представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	2 148 681	810 214
Краткосрочные авансы, полученные от оптовых покупателей	443 877	246 497
	2 592 558	1 056 711

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	810 214	1 178 273
Отнесено в течение года на будущие периоды	12 235 191	5 479 317
Признано в качестве выручки в течение года	(10 896 724)	(5 847 376)
На 31 декабря	2 148 681	810 214

22. Выручка по договорам с покупателями

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., выручка представлена следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Розничная торговля	1 510 070 771	1 332 928 824
Оптовая торговля	43 706 580	35 776 570
	1 553 777 351	1 368 705 394

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, и доходом по рекламе и от реализации упаковочных материалов (Прим. 28) за 2020 год составила 1 562 939 358 тыс. руб. (2019 год: 1 378 925 154 тыс. руб.).

24. Себестоимость реализации

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., себестоимость реализации представлена следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Себестоимость проданных товаров	1 149 730 128	1 022 098 438
Транспортные расходы	38 291 560	34 607 615
	1 188 021 688	1 056 706 053

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

24. Себестоимость реализации (продолжение)

Себестоимость реализации уменьшается на сумму скидок и поощрительных бонусов, полученных от поставщиков.

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

В 2020 году расходы на оплату труда в размере 22 419 764 тыс. руб. (2019 год: 22 108 828 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

25. Коммерческие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Расходы на рекламу	7 627 912	7 715 200
Расходы на упаковку и материалы	4 861 131	3 215 294
Амортизация основных средств	4 398 081	4 755 885
	16 887 124	15 686 379

26. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Оплата труда	108 535 879	95 517 926
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 8)	44 227 143	41 660 137
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 7)	39 436 361	40 701 825
Налоги, связанные с оплатой труда	30 104 070	26 159 360
Коммунальные платежи и аренда	29 715 812	25 719 454
Услуги банков	7 108 373	6 516 095
Ремонт и техническое обслуживание	6 731 558	5 747 572
Налоги, кроме налога на прибыль	2 924 806	3 240 165
Расходы на охрану	1 790 229	1 797 235
Амортизация нематериальных активов (Прим. 9)	1 703 793	976 589
Резерв по неиспользованным отпускам	542 696	681 018
Начисление ожидаемых кредитных убытков (Прим. 12)	451 920	400 437
Прочие расходы	6 265 675	5 843 860
	279 538 315	254 961 673

27. Финансовые расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Проценты по кредитам и займам	8 462 099	13 359 504
Проценты по облигациям	5 669 013	2 037 062
Проценты по аренде (Прим. 8)	30 771 302	32 414 202
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	44 902 414	47 810 768
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(130 140)	(29 119)
	44 772 274	47 781 649

28. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Доходы от рекламы	5 371 680	6 379 618
Реализация упаковочных материалов	3 790 327	3 840 142
Штрафы и пени	2 626 926	3 341 220
Доходы от прекращения аренды (Прим. 8)	1 687 459	1 985 180
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 (Прим. 8)	1 481 968	—
Прибыль от реализации основных средств	1 165 190	—
Прочие доходы	945 645	850 307
	17 069 195	16 396 467

29. Налог на прибыль

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2020 г.	2019 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	13 728 393	3 302 256
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(171 081)	(1 068 227)
Отложенный налог	(3 848 089)	781 221
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	9 709 223	3 015 250

Примечания к консолидированной
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

29. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 г., представлен следующим образом:

	На 1 января 2020 г.	Отражено в консолиди- рованном отчете о совокупном доходе, 2020 г.	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	(10 915 536)	(1 190 334)	(12 105 870)
Начисленные расходы	(834 430)	(1 045 028)	(1 879 458)
Запасы	(962 839)	(512 512)	(1 475 351)
Авансы выданные	(131 884)	(56 686)	(188 570)
Прочее	(258 737)	(305 446)	(564 183)
Итого отложенные налоговые активы	(13 103 426)	(3 110 006)	(16 213 432)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	13 103 426	3 110 006	16 213 432
Чистые отложенные налоговые активы	—	—	—
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	28 608 661	(722 682)	27 885 979
Расходы будущих периодов и нематериальные активы	319 556	70 845	390 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173 278	(10 636)	162 642
Прочее	75 610	(75 610)	—
Итого отложенные налоговые обязательства	29 177 105	(738 083)	28 439 022
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	(13 103 426)	(3 110 006)	(16 213 432)
Чистые отложенные налоговые обязательства	16 073 679	(3 848 089)	12 225 590

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 г., представлен следующим образом:

	На 1 января 2019 г.	Отражено в консолиди- ро-ванном отчете о совокупном доходе, 2019 г.	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы			
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	(9 041 780)	(1 873 756)	(10 915 536)
Начисленные расходы	(338 284)	(496 146)	(834 430)
Запасы	(831 505)	(131 334)	(962 839)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(128 665)	128 665	—
Авансы выданные	(254 167)	122 283	(131 884)
Расходы будущих периодов и нематериальные активы	(163 988)	163 988	—
Прочее	(544 185)	285 448	(258 737)
Итого отложенные налоговые активы	(11 302 574)	(1 800 852)	(13 103 426)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	11 302 574	1 800 852	13 103 426
Чистые отложенные налоговые активы	—	—	—
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	25 701 441	2 907 220	28 608 661
Расходы будущих периодов и нематериальные активы	—	319 556	319 556
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	173 278	173 278
Прочее	893 591	(817 981)	75 610
Итого отложенные налоговые обязательства	26 595 032	2 582 073	29 177 105
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	(11 302 574)	(1 800 852)	(13 103 426)
Чистые отложенные налоговые обязательства	15 292 458	781 221	16 073 679

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

29. Налог на прибыль (продолжение)

Сумма налоговых отчислений за год отличается от той, которая была бы получена в результате применения действующей ставки налога на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка сумм, рассчитанных с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	42 702 515	12 579 472
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(8 540 503)	(2 515 894)
<i>Поправки на:</i>		
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(1 141 221)	(663 373)
Непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков, полученных компаниями Группы	(198 580)	(904 210)
Восстановление налога на прибыль по результатам подачи уточненных налоговых деклараций	171 081	1 068 227
Расходы по налогу на прибыль	(9 709 223)	(3 015 250)
Эффективная ставка по налогу на прибыль	22,74%	23,97%

На 31 декабря 2020 г. непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков прошлых лет, полученных компаниями Группы, составили 3 825 876 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 3 627 296 тыс. руб.).

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении временных налогооблагаемых разниц по инвестициям в дочерние организации, поскольку намеревается применять к соответствующему дивидендному доходу нулевую ставку налога согласно Налоговому кодексу РФ, так как участие в капитале дочерних организаций составляет более 50% и они находятся в собственности Группы более одного года.

30. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. рассчитывалась на основе чистой прибыли за год, приходящейся на акционеров, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на акционеров, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс количество обыкновенных акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	32 993 292	9 564 222
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах)	97 629	97 615
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	337,95	97,98
Эффект разводнения, обусловленный опционами на акции (в тысячах)	545	297
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	98 174	97 912
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	336,07	97,68

31. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

В Группе действует программа долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы. В соответствии с положением о программе Группа предоставляет ключевому управленческому персоналу право на получение долевых инструментов по результатам работы за 2018 год, 2019 год, 2020 год, 2021 год, 2022 год в случае достижения условий программы.

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы состоит из опционов на акции (акционерная часть) и прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (опционная часть).

По каждому траншу предусмотрено отложенное исполнение (передача акций) в течение трех лет при условии продолжения оказания услуг со стороны работников. Каждый работник в рамках данного плана получает 15 опционов, каждый из которых дает право на расчетное количество акций в течение трех лет по пяти траншам.

Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

Опционы предусматривают передачу переменного количества акций в зависимости от превышения рыночной стоимости акции Группы над ценой исполнения.

Дата предоставления опционов соответствует дате заключения договора с участником программы. Максимальное количество акций, которые могут приобрести все участники программы в рамках опционной части, – 1 755 319 шт.

Участник программы получает право на исполнение опционов при выполнении в совокупности следующих условий:

- превышение рыночной стоимости акции Группы на дату расчета стоимости цены исполнения опционов;
- рост консолидированного показателя EBITDA (Прибыль до выплаты процентов налогов и амортизации) Группы в размере 10% CAGR (совокупный среднегодовой темп роста для подсчета процентов по формуле сложного процента) по сравнению с показателем EBITDA за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (показатель определяется на основании проаудированной опубликованной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год);
- участник программы продолжает работать в Группе на дату исполнения опциона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

31. Выплаты на основе акций (продолжение)

Опционы на акции

Платеж участнику программы, основанный на расчете долевыми инструментами Группы, предусматривает передачу фиксированного количества акций в зависимости от выполнения условий достижения целей программы.

Дата предоставления права соответствует дате заключения договора с участником программы. Максимальное количество акций, которые могут приобрести все участники программы в рамках акционерной части не может превышать 1 755 319 шт.

Порядок расчетов с участником при получении прав на долевыe инструменты аналогичен порядку в рамках опционной части.

Участник программы получает право на акции при выполнении в совокупности следующих условий:

- рост консолидированного показателя EBITDA Группы в размере 10% CAGR по сравнению с показателем EBITDA за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (показатель определяется на основании проаудированной опубликованной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год);
- участник программы продолжает работать в Группе на дату исполнения опциона.

Для оценки справедливой стоимости операций с работниками с расчетами долевыми инструментами Группа использует имитационное моделирование методом Монте-Карло. При определении справедливой стоимости на дату предоставления права на долевыe инструменты Группа использовала следующие допущения:

	2020 г.	2019 г.
Дивидендный доход (%)	6	6
Ожидаемая волатильность в среднем за период (%)	30,27	28,78
Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%)	4,42	7,84
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	5	6
Средневзвешенная цена акции (руб.)	4 637	3 920
Применявшаяся модель	Монте-Карло	Монте-Карло

Движения за период

За 2020 год в консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 971 718 тыс. руб. (за 2019 год: 1 892 833 тыс. руб.).

В 2020 году, согласно решению Совета Директоров по результатам анализа выполнения нерыночных условий Программы за 2019 год к Участникам Программы перехода прав на выплату 1/3 транша 2019 года не было проведено. В связи с принятым решением в консолидированной финансовой отчетности за 2020 год было проведено восстановление ранее признанных расходов на услуги в рамках периода оказания услуг по 1/3 транша 2019 года, сумма таких расходов составила 202 323 тыс. руб.

На отчетную дату руководство Группы ожидает, что в отношении всех траншей, исполнение обязательства по которым не наступило на отчетную дату, целевые показатели программы будут достигнуты.

В течение 2020 года Группа передала 73 597 собственных акций (2019 год: 105 258 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках исполнения условий программы. Справедливая стоимость переданного возмещения составила 271 571 тыс. руб. (в 2019 году 432 634 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения, переданного в рамках исполнения программы, в сумме 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода (в 2019 году сумма 35 979 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода).

Средневзвешенная справедливая цена за акцию на момент исполнения составила в 2020 году 3 690 руб. (в 2019 году 4 110 руб.).

Выплаты на основе акций по трудовому договору, заключенному с президентом Группы

Согласно условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы, президент получает право на долевыe инструменты Группы при условии продолжения работы в Группе на дату исполнения опциона. Количество акций Группы, на которые будут переданы права, является фиксированным и составляет 164 710 обыкновенных акции Группы.

Платеж, основанный на расчете долевыми инструментами Группы, является отсроченным и предполагает передачу акций в течение 3 лет, в том числе: 50% от фиксированного количества долевыx инструментов не позднее 31 мая 2019 г., 25% не позднее 31 марта 2020 г., 25% не позднее 31 марта 2021 г. при условии продолжения работы в Группе.

За 2020 год в консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 106 681 тыс. руб. (в 2019 году 559 509 тыс. руб.).

В течение 2020 года Группа передала 41 177 собственных акций (в 2019 году 82 355 собственных акций), выкупленных у акционеров в рамках исполнения обязательств по трудовому договору, заключенному с президентом Группы. Справедливая стоимость долевыx инструментов, предоставленных в течение периода, составила 172 451 тыс. руб. (в 2019 году 396 440 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения, переданного президенту Группы, отражена в составе эмиссионного дохода в сумме 17 278 тыс. руб. (в 2019 году 86 094 тыс. руб.). Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила в 2020 году 4 188 руб. (в 2019 году 4 134 руб.).

32. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

Группа продает продукцию, подверженную влиянию со стороны изменений общеэкономических условий, которые оказывают воздействие на расходы потребителей. Потенциальные экономические условия и факторы, включая введение санкций, ожидания потребителей, уровень занятости, уровень процентных ставок, уровень закредитованности населения и доступность потребительских кредитов, могут повлиять на снижение размера потребительских расходов или изменить предпочтения потребителей.

В России продолжаютcя экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

32. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Поскольку вспышка Covid-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры, т.к. будущая стабильность российской экономики также во многом зависит от воздействия пандемии Covid-19, принятых мер по сдерживанию распространения вируса и дальнейших государственных реформ.

Руководство Группы осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер.

Ограничительные меры, введенные в России для борьбы с пандемией Covid-19 привели к менее частым посещениям магазинов покупателями, но более крупным покупкам. С начала пандемии Covid-19 Группа приняла необходимые меры, чтобы избежать прямого воздействия пандемии на свою деятельность, уделяя особое внимание защите здоровья сотрудников покупателей и бесперебойности бизнес-процессов.

На текущий момент руководство Группы не выявило существенного негативного влияния пандемии, как на цепочки поставок, так и на деятельности сети магазинов Группы.

Налоговое законодательство

Основные дочерние организации Группы, являющиеся источником ее прибыли, осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что может приводить к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, ни одно из которых как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	2020 г.	2019 г.
В течение одного года	2 536 645	3 793 382
В период от двух до пяти лет (включительно)	—	6 968
	2 536 645	3 800 350

33. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капитальным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для заинтересованных сторон за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 20, денежные средства и их эквиваленты, информация по которым раскрыта в Примечании 14, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 15.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2020 году составляет 2,62 (2019 год: 2,82).

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлен следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Задолженность по кредитам и займам (Прим. 20)	166 086 527	184 210 818
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 8)	357 573 958	357 210 159
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	(44 699 581)	(8 901 298)
Чистая задолженность	478 960 904	532 519 679
Капитал	182 888 924	188 532 813
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	2,62	2,82

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также долгосрочные и кратко-срочные обязательства по аренде. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Изменение целевого коэффициента отношения чистой задолженности к собственному капиталу обусловлено снижением чистой задолженности в 2020 году.

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов Группы, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств отражена в сумме, за которую финансовый инструмент может быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации).

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные кредиты	77 795 398	79 653 488	79 179 985	81 873 746
Облигации	69 899 528	39 978 874	70 373 951	40 094 910

Справедливая стоимость банковских кредитов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок процента по кредитам и займам с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками погашения, доступным в настоящий момент. Долгосрочные кредиты и займы классифицируются в составе Уровня 2 иерархии справедливой стоимости. Для котируемых облигаций (Уровень 1) справедливая стоимость определялась на основании рыночных котировок. В отчетном периоде переводов между уровнями иерархии не осуществлялось.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	На 1 января	Получение кредитов и займов	Погашение кредитов и займов	Финансовые расходы	Проценты уплаченные	На 31 декабря
2020 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	184 210 818	452 555 765	(471 761 619)	14 131 112	(13 049 549)	166 086 527
2019 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	164 573 341	695 756 324	(677 163 335)	15 362 852	(14 318 365)	184 210 818

Информация по изменению обязательства по аренде представлена в Примечании 8.

	На 1 января	Дивиденды объявленные	Дивиденды выплаченные	На 31 декабря
2020 г.				
Дивиденды к выплате	14 452 943	39 513 258	(29 871 472)	24 094 729
2019 г.				
Дивиденды к выплате	13 629 822	30 816 128	(29 993 007)	14 452 943

Управление валютным риском

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Группа подвержена риску изменения курсов валют, который в основном связан с операционной деятельностью Группы (в случае, когда закупки осуществляются в валюте, отличной от функциональной валюты Группы).

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженно-стью, раскрытой в Примечании 17.

Чувствительность к изменениям курсов валют

В следующей таблице приведен анализ чувствительности к возможным изменениям курсов доллара США и евро, при неизменных прочих переменных. Подверженность Группы валютному риску в связи с изменением курсов любых других валют является незначительной.

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 г.	+16,00%	(1 381 542)	+16,00%	(339 500)
	-16,00%	1 381 542	-16,00%	339 500
2019 г.	+13,00%	(783 588)	+13,00%	(220 460)
	-11,00%	663 036	-11,00%	186 543

Группа осуществляет управление валютным риском посредством установления сроков платежей иностранным постав-щикам, близких к дате перехода права собственности на товары к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена незначительному риску изменения процентной ставки, так как компании Группы преимущественно привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью (денежные средства, краткосрочные займы).

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по типу и рейтингу), а также вероятность дефолта в течение периода прогноза. Расчет ожидаемых кредитных убытков отражает вероятностно-взвешенный результат, временную ценность денег и разумно обоснованную информацию, которая имеется в наличии на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозе будущих экономических условий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю. Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности контрагентов, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Группа не подвержена существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками.

Денежные средства и их эквиваленты

Управление кредитным риском, связанным с инвестиционной деятельностью, осуществляется казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Инвестирование избыточных средств осуществляется только с утвержденными контрагентами. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа производит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при соблюдении всех требуемых для этого условий. Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2020 г.:

	На 31 декабря 2020 г.	Валовый размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовый размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность		19 765 158	(11 201 336)	8 563 822
Итого		19 765 158	(11 201 336)	8 563 822
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(172 273 630)	11 201 336	(161 072 294)
Итого		(172 273 630)	11 201 336	(161 072 294)

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2019 г.:

	На 31 декабря 2019 г.	Валовый размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовый размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность		28 340 288	(14 346 848)	13 993 440
Итого		28 340 288	(14 346 848)	13 993 440
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(175 977 854)	14 346 848	(161 631 006)
Итого		(175 977 854)	14 346 848	(161 631 006)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах рублей) (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет Совет директоров, который сформировал систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и требования к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2020 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	128 236 830	32 835 464	—	—	—	161 072 294
Дивиденды к выплате	24 094 729	—	—	—	—	24 094 729
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	5 753 427	11 512 811	52 770 481	257 214 471	165 920 031	493 171 221
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	386 931	17 229 596	9 146 323	158 419 180	430 394	185 612 424
	158 471 917	61 577 871	61 916 804	415 633 651	166 350 425	863 950 668
2019 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	127 097 996	34 533 010	—	—	—	161 631 006
Дивиденды к выплате	14 452 943	—	—	—	—	14 452 943
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	5 558 534	11 065 328	50 541 221	254 023 784	195 440 197	516 629 064
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	9 376 666	2 474 305	63 637 393	129 767 356	1 186 754	206 442 474
	156 486 139	48 072 643	114 178 614	383 791 140	196 626 951	899 155 487

В дополнение к существующему кредитному портфелю Группа имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям на 31 декабря 2020 г. в сумме 280 612 664 тыс. руб. (263 940 663 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.). Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

34. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.