

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Август 2022 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	10
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения и оценки	14
5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	17
6. Расчеты и операции со связанными сторонами	19
7. Объединение бизнеса	21
8. Основные средства	24
9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	25
10. Нематериальные активы	27
11. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	28
12. Запасы	29
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
14. Авансы выданные и прочие предоплаченные услуги	29
15. Денежные средства и их эквиваленты	30
16. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	30
17. Дивиденды объявленные	31
18. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	32
19. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	32
20. Кредиты и займы	33
21. Государственные субсидии	33
22. Обязательства по договору	34
23. Выручка по договорам с покупателями	34
24. Себестоимость	35
25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	35
26. Финансовые расходы	36
27. Процентные доходы	36
28. Прочие доходы	36
29. Прочие расходы	37
30. Налог на прибыль	37
31. Прибыль в расчете на одну акцию	37
32. Выплаты на основе акций	38
33. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	40
34. Цели и политика управления финансовыми рисками	42
35. События после отчетной даты	44

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО «Магнит»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Магнит» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСБ) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

И.Ю. Ананьев

Партнер

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

18 августа 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Магнит»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц свидетельство серия 23 № 001807969 от 12 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1032304945947.

Местонахождение: 350072, Россия, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2022 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО 34»).

В процессе подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ выбор и применение надлежащей учетной политики;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции присутствия;
- ▶ применение разумных и обоснованных суждений и оценок;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО 34 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 способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутренних контролей во всех компаниях Группы;
- ▶ предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., была утверждена руководством 18 августа 2022 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:

Генеральный директор ПАО «Магнит»

18 августа 2022 г.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

на 30 июня 2022 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г. (Прим. 5.2)* (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	368 847 377	377 302 570
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств		182 301	1 614 644
Активы в форме права пользования	9	384 401 109	397 902 022
Нематериальные активы	10	15 224 376	19 249 279
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные		344	18 635
Гудвил		92 541 134	92 541 134
Долгосрочные финансовые активы	11	1 055 568	1 033 846
Отложенный налоговый актив		532 914	–
		862 785 123	889 662 130
Оборотные активы			
Запасы	12	212 834 556	224 873 040
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	10 494 928	11 726 775
Авансы выданные и прочие prepaid расходы	14	8 600 144	9 198 907
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		102 861	164 084
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные		7 134	8 404
Краткосрочные финансовые активы	11	17 789 913	289 748
Налог на прибыль к возмещению		1 095 656	438 559
Денежные средства и их эквиваленты	15	93 822 035	73 398 608
		344 747 227	320 098 125
Итого активы		1 207 532 350	1 209 760 255
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	16	1 020	1 020
Эмиссионный доход	16	87 230 416	87 326 641
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(14 403 941)	(15 028 071)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	32	1 399 198	1 877 419
Резерв по пересчету иностранной валюты		19 146	–
Нераспределенная прибыль		134 110 359	104 820 462
Итого капитал		208 356 198	178 997 471
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	18	–	2 553 058
Долгосрочные кредиты и займы	20	116 590 801	205 286 600
Долгосрочные обязательства по аренде	9	383 816 920	396 043 533
Долгосрочные авансы полученные		–	57 080
Долгосрочные государственные субсидии	21	2 334 052	2 363 865
Отложенные налоговые обязательства		9 377 427	9 055 398
		512 119 200	615 359 534
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	212 251 098	241 134 803
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	19	32 778 096	14 718 445
Налог на прибыль к уплате		584 825	–
Дивиденды к выплате	17	–	28 829 503
Краткосрочные авансы полученные		568 594	888 397
Обязательства по договору	22	3 785 325	4 176 829
Краткосрочные государственные субсидии	21	309 539	253 475
Краткосрочные кредиты и займы	20	176 270 671	65 139 311
Краткосрочные обязательства по аренде	9	60 508 804	60 262 487
		487 056 952	415 403 250
Итого обязательства		999 176 152	1 030 762 784
Итого капитал и обязательства		1 207 532 350	1 209 760 255

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 5.2.

Прилагаемые примечания на стр. 10-44 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 г. (неаудировано)	2021 г. (Прим. 5.1)* (неаудировано)
Выручка	23	1 136 265 794	822 230 436
Себестоимость реализации	24	(871 919 096)	(631 739 560)
Валовая прибыль		264 346 698	190 490 876
Доходы от аренды и субаренды		2 383 586	1 703 361
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	25	(209 158 007)	(153 488 054)
Прочие доходы	28	13 683 016	10 978 155
Прочие расходы	29	(5 141 623)	(577 682)
Операционная прибыль		66 113 670	49 106 656
Процентные доходы	27	5 246 651	921 279
Финансовые расходы	26	(31 945 743)	(21 522 759)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(1 906 419)	454 235
Прибыль до налогообложения		37 508 159	28 959 411
Расходы по налогу на прибыль	30	(8 165 582)	(6 659 710)
Прибыль за период		29 342 577	22 299 701
Прибыль за период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		29 342 577	22 299 701
		29 342 577	22 299 701
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	31	299,56	228,14
- разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	31	297,59	226,45
Прочий совокупный доход			
Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)			
Курсовые разницы при пересчете функциональной валюты в валюту представления		19 146	—
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		19 146	—
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		29 361 723	22 299 701
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		29 361 723	22 299 701
		29 361 723	22 299 701

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за период, завершившийся 30 июня 2021 г., и отражают корректировки, описанные в Примечании 5.1.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах рублей)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения		
	37 508 159	28 959 411
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	8, 9, 25 59 459 373	44 186 497
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	10, 25 2 866 062	1 069 843
Убыток от выбытия основных средств	29 337 875	93 639
Убыток от выбытия нематериальных активов	10, 29 3 576 726	1 309
Доход от списания кредиторской задолженности	28 (1 615 970)	–
Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	13, 29 216 255	21 605
Обесценение и списание авансов выданных	14, 29 444 064	57 731
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	12 4 444 208	471 878
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	32 356 762	632 574
Доходы от прекращения аренды	9, 28 (981 762)	(558 462)
Доход от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	9, 28 (223 417)	(1 376 614)
Доходы от государственных субсидий	21 (122 782)	(121 793)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	1 906 419	(460 978)
Финансовый расход	26 31 945 743	21 522 759
Процентный доход	27 (5 246 651)	(921 279)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств	134 871 064	93 578 120
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	646 621	(3 744 273)
Уменьшение авансов выданных и прочих prepaid услуг	154 699	519 691
Уменьшение авансов полученных	(342 227)	(53 570)
Уменьшение/(увеличение) налогов к возмещению	61 223	(66 702)
Уменьшение запасов	7 594 276	5 733 016
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(14 824 178)	(20 495 855)
Увеличение налогов к уплате, кроме налога на прибыль	18 059 651	2 853 519
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договору	(391 504)	738 643
Поступление денежных средств от операционной деятельности	145 829 625	79 062 589
Налог на прибыль уплаченный	(8 448 739)	(7 190 972)
Проценты уплаченные	(32 212 891)	(21 372 219)
Проценты полученные	2 718 977	870 612
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	107 886 972	51 370 010
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(26 509 794)	(19 804 891)
Приобретение нематериальных активов	(5 118 592)	(2 830 655)
Поступления от продажи основных средств	300 348	684 945
Займы выданные	(15 021 000)	(5 000)
Займы погашенные	7 990	–
Поступления от государственных субсидий	21 149 033	10 687
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(46 192 015)	(21 944 914)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	68 776 437	159 126 753
Погашение кредитов и займов	(46 116 973)	(59 861 811)
Дивиденды выплаченные	17 (28 829 503)	(24 094 729)
Погашение обязательств по аренде	9 (29 559 606)	(19 931 911)
Чистое (использование)/поступление денежных средств в финансовой деятельности	(35 729 645)	55 238 302
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(5 541 885)	6 743
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	20 423 427	84 670 141
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	15 73 398 608	44 699 581
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15 93 822 035	129 369 722

Прилагаемые примечания на стр. 10-44 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах рублей)

		Приходится на акционеров материнской компании						
Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	
	На 1 января 2021 г. (аудировано)	1 020	87 390 921	(16 021 596)	2 055 322	–	109 463 257	182 888 924
	Прибыль за период	–	–	–	–	–	22 299 701	22 299 701
	Итого совокупный доход за период	–	–	–	–	–	22 299 701	22 299 701
	Дивиденды объявленные	17	–	–	–	–	(24 022 749)	(24 022 749)
	Выплаты на основе акций	32	–	–	632 574	–	–	632 574
	Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	32	–	46 558	993 525	(1 040 083)	–	–
	На 30 июня 2021 г. (неаудировано)	1 020	87 437 479	(15 028 071)	1 647 813	–	107 740 209	181 798 450
	На 1 января 2022 г. (аудировано)	1 020	87 326 641	(15 028 071)	1 877 419	–	104 808 170	178 985 179
	Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса	5.2	–	–	–	–	12 292	12 292
	На 1 января 2022 г. (пересчитано)*	1 020	87 326 641	(15 028 071)	1 877 419	–	104 820 462	178 997 471
	Прибыль за период	–	–	–	–	–	29 342 577	29 342 577
	Прочий совокупный доход	–	–	–	–	19 146	–	19 146
	Итого совокупный доход за период	–	–	–	–	19 146	29 342 577	29 361 723
	Выплаты на основе акций	32	–	–	356 762	–	–	356 762
	Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	32	–	(96 225)	624 130	(527 905)	–	–
	Выплаты денежными средствами	32	–	–	–	(307 078)	(52 680)	(359 758)
	На 30 июня 2022 г. (неаудировано)	1 020	87 230 416	(14 403 941)	1 399 198	19 146	134 110 359	208 356 198

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2021 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 5.2.

Прилагаемые примечания на стр. 10-44 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах рублей)

1. Информация о компании

Закрытое акционерное общество «Магнит» (далее – «Магнит») было зарегистрировано в Краснодаре (Российская Федерация) в ноябре 2003 года.

В январе 2006 года ЗАО «Магнит» было преобразовано в открытое акционерное общество «Магнит». Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе ее акционеров. В 2014 году в соответствии с изменениями в законодательстве общество было переименовано в публичное акционерное общество (далее – «Компания» или ПАО «Магнит»).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации (далее – «Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит», «ДИКСИ» и «Мегамарт». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие.

Группа осуществляет основную операционную деятельность на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы расположен по адресу: 350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

Основные виды деятельности ключевых дочерних организаций Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности в процентном соотношении представлены ниже:

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2022 г.	Доля участия на 31 декабря 2021 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	100%
ООО «Зелень Юга»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	100%	100%
ООО «Гастроном Медиа»	Маркетинговые услуги	100%	100%
АО «ДИКСИ Юг»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Магнит Средняя Азия»*	Розничная торговля продуктами питания	100%	–

* В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. была учреждена компания ООО «Магнит Средняя Азия», основным видом деятельности которой является розничная торговля продуктами питания. Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Узбекистан. Данное изменение не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., была утверждена к выпуску Генеральным директором ПАО «Магнит» 18 августа 2022 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2021 год.

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, за исключением учрежденной в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., компании ООО «Магнит Средняя Азия», которая ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан. В финансовую отчетность компаний Группы, подготовленную по законодательству Российской Федерации и Республики Узбекистан, были внесены корректировки с целью представления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Промежуточная сокращенная консолидированная 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 или при приобретении бизнеса.

Функциональной валютой основных компаний Группы является российский рубль. Функциональной валютой компании ООО «Магнит Средняя Азия» является узбекский сум. Валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Все суммы в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. Существенные положения учетной политики

За исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2022 г., приведенных ниже, а также информации, раскрытой в Примечании 5, учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию *«Концептуальных основ»* Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию *«Концептуальных основ»*, выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*, если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений *«Концептуальных основ»* организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено 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 не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты 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 консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

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. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

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.

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. 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.

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 промежуточной сокращенной 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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (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.

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.

Тестирование гудвилла на обесценение

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно в декабре, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. По мнению Руководства Группы по состоянию на 30 июня 2022 г. с учетом наличия большого запаса прочности в части покрытия балансовой стоимости активов (в т.ч., гудвил) групп ЕГДС, на которые аллокируется гудвил Группы, их возмещаемой стоимостью рост ставки дисконтирования не приведет к возникновению обесценения.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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 по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков (далее – «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 экономических условиях.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

5.1 Изменение классификации расходов на обработку товаров

В 2022 году Группа пересмотрела свою учетную политику и стала включать сопутствующие расходы на обработку товаров с целью производства готовых кулинарных блюд и другой готовой продукции в собственной сети магазинов в состав себестоимости реализации.

Руководство Группы полагает, что данное изменение приведет к более уместному и сопоставимому с другими участниками рынка представлению информации.

Ранее Группа признавала данные расходы в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. Группа отразила изменение учетной политики ретроспективно.

В таблице ниже представлено влияние применения нового подхода на информацию, отраженную в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (увеличение/(уменьшение) дохода и уменьшение/(увеличение) расхода):

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. как перво- начально представлено	Эффект от пересчета	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. как пересчитано
Себестоимость реализации	(629 644 519)	(2 095 041)	(631 739 560)
Валовая прибыль	192 585 917	(2 095 041)	190 490 876
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(155 583 095)	2 095 041	(153 488 054)
Операционная прибыль	49 106 656	–	49 106 656
Прибыль до налогообложения	28 959 411	–	28 959 411
Прибыль за период	22 299 701	–	22 299 701
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	22 299 701	–	22 299 701
Итого совокупный доход, за вычетом налогов	22 299 701	–	22 299 701
Итого совокупный доход, за вычетом налогов, приходящийся на акционеров материнской компании	22 299 701	–	22 299 701

Влияние на базовую или разводненную прибыль на акцию отсутствует.

Данное изменение в учетной политике не оказало влияния на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении, промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств и промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

5.2 Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса и изменения классификации расходов на обработку товаров на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Группа завершила независимую оценку основных средств, нематериальных активов, а также оценку благоприятных и неблагоприятных условий аренды по сравнению с рыночными для последующей корректировки активов в форме права пользования и оценку прочих активов и обязательств Группы ДИКСИ. В результате оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств была скорректирована, информация об указанных корректировках представлена в Примечании 7.

В результате корректировок были скорректированы показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, а также пересчитана сравнительная информация, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Влияние изменений на показатели в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2021 г. (увеличение/(уменьшение) каждой строки):

	31 декабря 2021 г. как перво- начально представлено	Эффект от пересчета	31 декабря 2021 г. как пересчитано
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	397 835 247	66 775	397 902 022
Гудвил	92 291 285	249 849	92 541 134
Итого внеоборотные активы	889 345 506	316 624	889 662 130
Итого активы	1 209 443 631	316 624	1 209 760 255
Капитал, принадлежащий на акционеров материнской компании			
Нераспределенная прибыль	104 808 170	12 292	104 820 462
Итого капитал	178 985 179	12 292	178 997 471
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	9 114 787	(59 389)	9 055 398
Итого долгосрочные обязательства	615 418 923	(59 389)	615 359 534
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	240 771 082	363 721	241 134 803
Итого краткосрочные обязательства	415 039 529	363 721	415 403 250
Итого обязательства	1 030 458 452	304 332	1 030 762 784
Итого капитал и обязательства	1 209 443 631	316 624	1 209 760 255

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

5.2 Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса и изменения классификации расходов на обработку товаров на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год (продолжение)

Влияние изменений на консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год представлено ниже (увеличение/(уменьшение) дохода и уменьшение/(увеличение) расхода):

	2021 г. как перво- начально представлено	Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретен- ных активов и принятых обязательств при объедине- нии бизнеса	Влияние реклассифика- ции расходов на обработку товаров (Прим. 5.1)	2021 г. как пересчитано
Себестоимость реализации	(1 416 814 680)	-	(4 464 893)	(1 421 279 573)
Валовая прибыль	439 264 270	-	(4 464 893)	434 799 377
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(356 961 600)	15 365	4 464 893	(352 481 342)
Операционная прибыль	108 896 987	15 365	-	108 912 352
Прибыль до налогообложения	62 599 719	15 365	-	62 615 084
Расходы по налогу на прибыль	(14 493 857)	(3 073)	-	(14 496 930)
Прибыль за год	48 105 862	12 292	-	48 118 154
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога	48 105 862	12 292	-	48 118 154
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	48 105 862	12 292	-	48 118 154
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога, приходящийся на акционеров материнской компании	48 105 862	12 292	-	48 118 154

Влияние на базовую и разводненную прибыль на акцию за 2021 год по результатам корректировок не является существенным.

6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Группа приобретает у связанных сторон материалы, информационные и консультационные услуги, получает от них займы, размещает депозиты, получает доходы от аренды помещений, а также осуществляет сделки с финансовыми активами и признает доход по ним.

За период с 1 января 2021 г. по 26 ноября 2021 г. ПАО Банк ВТБ являлся акционером Группы и оказывал существенное влияние на Группу, а компании группы ВТБ входили в состав прочих связанных сторон Группы.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

С 26 ноября 2021 г. Компания ООО Марафон Ритейл является акционером, оказывающим существенное влияние на Группу. Компании группы Марафон Груп входят в состав прочих связанных сторон Группы.

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

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

	Прочие связанные стороны	
	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые активы	1 055 514	1 014 994
Краткосрочные финансовые активы	200 000	200 000

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Процентные доходы	–	207 366	40 519	–
Приобретение запасов	–	–	–	622 416
Прочие расходы	–	55 596	–	13 500
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	–	17 716	–	304
Прочие доходы	–	1 317	–	17 136
Расходы по аренде	–	–	–	3 865
Финансовые расходы	–	3 566	–	–

Гарантии в пользу и от связанных сторон 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 шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., составило 965 826 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г.: 1 208 435 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы. Ключевому управленческому персоналу Группы были также произведены начисления, основанные на акциях за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 32.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса

Приобретение Группы ДИКСИ

22 июля 2021 г. Группа приобрела контроль над Группой компаний ДИКСИ (далее – «Группа ДИКСИ»), за счет покупки 100% обыкновенных акций компании ДИКСИ Холдинг Лимитед (холдинговой компании Группы ДИКСИ, зарегистрированной в Республике Кипр, имеющей постоянное представительство и являющейся налоговым резидентом Российской Федерации). В состав Группы ДИКСИ также входят юридические лица, расположенные в Российской Федерации: АО «ДИКСИ Групп», АО «ДИКСИ-Юг», ООО «ДИКСИ-Снежинск», ООО «МИТ», ООО «Аргумент». Акции и ценные бумаги компаний Группы ДИКСИ не допущены к организованным торгам.

Основным видом деятельности Группы ДИКСИ является розничная торговля продуктами питания на территории Российской Федерации. Под управлением Группы ДИКСИ на дату приобретения находились 2 438 магазинов у дома под брендом «ДИКСИ» и 39 супермаркетов под брендом «Мегамарт».

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства Группы ДИКСИ, признанные в финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, так как независимая оценка основных средств, нематериальных активов Группы ДИКСИ, а также оценка благоприятных и неблагоприятных условий аренды Группы ДИКСИ по сравнению с рыночными для последующей корректировки активов в форме права пользования, а также оценка прочих активов и обязательств не была завершена к тому моменту, когда выпуск финансовой отчетности за 2021 год был одобрен Советом директоров.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Группа завершила независимую оценку основных средств, нематериальных активов, а также оценку благоприятных и неблагоприятных условий аренды по сравнению с рыночными для последующей корректировки активов в форме права пользования и оценку прочих активов и обязательств Группы ДИКСИ.

Группа пришла к выводу о том, что предварительная оценка благоприятных и неблагоприятных условий аренды должна быть скорректирована на 70 398 тыс. руб. на дату приобретения. Кроме того, была оценена справедливая стоимость дополнительных обязательств на дату сделки.

В результате, признанный гудвил был увеличен на 249 849 тыс. руб. Таким образом, уточненная сумма гудвила, возникшего при приобретении, составила 65 661 817 тыс. руб.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение Группы ДИКСИ (продолжение)

Информация о корректировке справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств представлена в таблице ниже:

	Финальная оценка справедливой стоимости, признанная при приобретении	Корректировка предваритель- ной оценки	Предваритель- ная оценка справедливой стоимости, признанная при приобретении
Активы			
Основные средства	36 140 434	–	36 140 434
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств	445 933	–	445 933
Активы в форме права пользования	76 747 229	70 398	76 676 831
Нематериальные активы	7 189 391	–	7 189 391
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные	16 730	–	16 730
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные	11 519	–	11 519
Запасы	18 754 855	–	18 754 855
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 298 083	–	2 298 083
Авансы выданные и прочие prepaid расходы	511 225	–	511 225
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	164 869	–	164 869
Денежные средства и их эквиваленты	27 967 922	–	27 967 922
	170 248 190	70 398	170 177 792
Обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	236 741	–	236 741
Долгосрочные обязательства по аренде	69 143 140	–	69 143 140
Отложенные налоговые обязательства	708 646	(62 462)	771 108
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 477 149	382 709	30 094 440
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	2 321 374	–	2 321 374
Налог на прибыль к уплате	60 971	–	60 971
Краткосрочные авансы полученные	33 989	–	33 989
Обязательства по договору	261 208	–	261 208
Краткосрочные кредиты и займы	22 858 887	–	22 858 887
Краткосрочные обязательства по аренде	13 691 176	–	13 691 176
	139 793 281	320 247	139 473 034
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	30 454 909	(249 849)	30 704 758
Гудвил, возникший при приобретении	65 661 817	249 849	65 411 968
Возмещение, переданное при приобретении	(96 116 726)	–	(96 116 726)

В результате корректировок, описанных выше, были скорректированы показатели консолидированного финансового отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, а также пересчитана сравнительная информация, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., информация о данных корректировках представлена в Примечании 5.2.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение Группы ДИКСИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения не изменилась и составила 2 298 083 тыс. руб. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности по договору составляет 2 757 330 тыс. руб., из которой 459 247 тыс. руб. не ожидаются к получению на дату приобретения.

Группа оценила приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы в форме права пользования оценивались в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной для отражения благоприятных и неблагоприятных условий договора аренды по сравнению с рыночными условиями.

Отложенный налоговый актив в основном представлен активом, признанным в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде. Отложенный налоговый актив будет принят к вычету в последующие периоды по мере признания амортизации актива в форме права пользования, а также финансовых расходов, связанных с обязательством по аренде, в составе прибыли и убытка за период. Отложенное налоговое обязательство обусловлено, главным образом, разной балансовой оценкой стоимости основных средства и нематериальных активов для целей налогообложения и для целей подготовки финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив и обязательство представлены в консолидированной финансовой отчетности свернуто.

Сумма гудвила включает выгоду от усиления присутствия в стратегически важных Московском и Северо-Западном регионах и стоимость ожидаемого синергического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках группы единиц, генерирующей денежные потоки по форматам «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ» и «Мегамарт», включая магазины и распределительные центры, относящиеся к ним. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения до 31 декабря 2021 г. включительно вклад Группы ДИКСИ в выручку Группы составил 133 940 617 тыс. руб., в прибыль до налогообложения 2 398 308 тыс. руб.

Если бы объединение произошло в начале 2021 года выручка Группы за 2021 год составила бы 2 019 502 746 тыс. руб. При этом оценить влияние данного фактора на прибыль до налогообложения Группы не представляется возможным, так как до объединения Группа ДИКСИ не осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями учетной политики Группы.

Анализ денежных потоков при приобретении

Расходы по сопровождению сделки (включаются в состав потоков от операционной деятельности)	(778 191)
Чистые денежные средства, приобретенные в результате объединения бизнеса (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	27 967 922
Уплаченная сумма денежных средств	<u>(96 116 726)</u>
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>(68 926 995)</u>

Расходы по сопровождению сделки в сумме 778 191 тыс. руб. были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение Группы ДИКСИ (продолжение)

Справедливая стоимость каждого вида возмещения, выплаченного при приобретении

Денежные средства, уплаченные при приобретении	87 575 153
Корректировка цены сделки	8 541 573
Итого возмещение выплаченное	96 116 726

За приобретение акций ДИКСИ Холдинг Лимитед Группа в дату получения контроля заплатила денежными средствами 87 575 153 тыс. руб. Данная сумма представляла собой первоначальную цену возмещения по договору купли-продажи акций ДИКСИ Холдинг Лимитед (далее – «Договор»), уменьшенную на 1 424 847 тыс. руб. в связи с исключением из периметра сделки 148 торговых объектов Группы «ДИКСИ» для соблюдения законодательства о защите конкуренции и торговле.

Кроме того, Договор предусматривал условие о корректировке цены возмещения в зависимости от разницы между целевыми и фактическими показателями чистого долга и чистого оборотного капитала по данным консолидированной финансовой отчетности ДИКСИ Холдинг Лимитед на момент завершения сделки. Корректировка цены возмещения составила 8 541 573 тыс. руб. и была полностью уплачена Группой бывшему владельцу денежными средствами.

Договор также содержит условие об условном возмещении, справедливая стоимость которого была оценена Группой, как несущественная.

8. Основные средства

На 30 июня 2022 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	15 765 295	376 282 323	172 086 205	38 826 199	10 159 661	613 119 683
Приобретения	3 121	–	14 521 835	931 848	3 772 415	19 229 219
Ввод в эксплуатацию	–	7 165 669	–	–	(7 165 669)	–
Выбытия	(103 522)	(2 574 216)	(4 382 525)	(934 197)	(17 212)	(8 011 672)
На 30 июня 2022 г.	15 664 894	380 873 776	182 225 515	38 823 850	6 749 195	624 337 230
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(95 059)	(98 291 437)	(114 706 396)	(21 621 411)	(1 102 810)	(235 817 113)
Амортизация за период	–	(11 204 538)	(12 489 910)	(2 665 913)	–	(26 360 361)
Обесценение за период	(219 027)	(612 178)	(16 936)	–	(73 618)	(921 759)
Восстановление убытков от обесценения	74 529	–	–	–	115 486	190 015
Выбытия	58 622	2 555 754	3 931 393	873 596	–	7 419 365
На 30 июня 2022 г.	(180 935)	(107 552 399)	(123 281 849)	(23 413 728)	(1 060 942)	(255 489 853)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 г.	15 670 236	277 990 886	57 379 809	17 204 788	9 056 851	377 302 570
На 30 июня 2022 г.	15 483 959	273 321 377	58 943 666	15 410 122	5 688 253	368 847 377

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2021 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	14 004 986	338 225 881	145 154 891	31 422 940	10 544 806	539 353 504
Приобретения	81	–	7 528 103	3 522 778	8 299 975	19 350 937
Ввод в эксплуатацию	–	7 878 807	–	–	(7 878 807)	–
Выбытия	(9 264)	(2 292 156)	(4 239 534)	(2 481 790)	(45 102)	(9 067 846)
На 30 июня 2021 г.	13 995 803	343 812 532	148 443 460	32 463 928	10 920 872	549 636 595
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	–	(81 519 114)	(101 032 702)	(19 966 404)	(709 786)	(203 228 006)
Амортизация за период	–	(9 522 963)	(9 193 873)	(2 024 873)	–	(20 741 709)
Обесценение за период	(59 502)	(257 455)	(3 650)	–	(516 895)	(837 502)
Выбытия	–	2 163 870	4 148 068	1 897 002	–	8 208 940
На 30 июня 2021 г.	(59 502)	(89 135 662)	(106 082 157)	(20 094 275)	(1 226 681)	(216 598 277)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 г.	14 004 986	256 706 767	44 122 189	11 456 536	9 835 020	336 125 498
На 30 июня 2021 г.	13 936 301	254 676 870	42 361 303	12 369 653	9 694 191	333 038 318

Группа повела ежегодное тестирование активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 г. и отразила соответствующее обесценение. По состоянию на 30 июня 2022 г. Руководство Группы проанализировало влияние роста ставки дисконтирования и прочих внешних индикаторов и пришло к выводу, что текущая возмещаемая стоимость (за исключением тех объектов, которые были индивидуально обесценены) превышает балансовую стоимость основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования за счет существенных операционных резервов, зафиксированных при последнем тестировании данных активов на обесценение.

Ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации, была приблизительно равна средневзвешенной эффективной процентной ставке за период.

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 30 июня 2022 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	653 862 485	5 308 149	210 111	659 380 745
Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса (Прим. 7)	70 398	–	–	70 398
На 1 января 2022 г. (пересчитано)	653 932 883	5 308 149	210 111	659 451 143
Поступления	14 037 766	38 643	–	14 076 409
Модификация	3 610 409	(216 600)	(4 861)	3 388 948
Индексация*	2 650 416	30 143	–	2 680 559
Прекращение признания	(3 012 803)	(18 936)	–	(3 031 739)
На 30 июня 2022 г.	671 218 671	5 141 399	205 250	676 565 320
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 г.	(260 511 110)	(1 009 067)	(25 321)	(261 545 498)
Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса (Прим. 7)	(3 623)	–	–	(3 623)
На 1 января 2022 г. (пересчитано)	(260 514 733)	(1 009 067)	(25 321)	(261 549 121)
Амортизация за период	(32 351 414)	(113 303)	(25 680)	(32 490 397)
Прекращение признания	1 874 301	1 006	–	1 875 307
На 30 июня 2022 г.	(290 991 846)	(1 121 364)	(51 001)	(292 164 211)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 г.	393 418 150	4 299 082	184 790	397 902 022
На 30 июня 2022 г.	380 226 825	4 020 035	154 249	384 401 109

* Переоценка арендных платежей, зависящих от индекса (привязаны к инфляции).

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 123 129 тыс. руб., были капитализированы в стоимость основных средств.

На 30 июня 2021 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	516 163 451	4 871 965	521 035 416
Поступления	22 067 130	89 219	22 156 349
Модификация	6 452 842	38 048	6 490 890
Индексация*	732 511	20 425	752 936
Прекращение признания	(4 451 470)	(12 402)	(4 463 872)
На 30 июня 2021 г.	540 964 464	5 007 255	545 971 719
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 г.	(211 717 055)	(873 666)	(212 590 721)
Амортизация за период	(22 769 029)	(49 965)	(22 818 994)
Прекращение признания	2 203 760	8 706	2 212 466
На 30 июня 2021 г.	(232 282 324)	(914 925)	(233 197 249)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2021 г.	304 446 396	3 998 299	308 444 695
На 30 июня 2021 г.	308 682 140	4 092 330	312 774 470

* Переоценка арендных платежей, зависящих от индекса (привязаны к инфляции).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 211 708 тыс. руб., были капитализированы в стоимость основных средств.

Обязательство по аренде

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
На 1 января	456 306 020	357 573 958
Поступление и прочий прирост	14 076 409	22 132 775
Модификация	3 388 948	6 490 890
Индексация*	2 680 559	752 936
Платежи	(29 559 606)	(19 931 911)
Начисленные проценты (Прим. 26)	20 111 199	15 230 771
Уплаченные проценты	(20 111 199)	(15 230 771)
Прекращение признания	(2 138 194)	(2 809 868)
Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 28)	(223 417)	(1 376 614)
Прибыль по курсовым разницам	(204 995)	(10 069)
На 30 июня	444 325 724	362 822 097

* Переоценка арендных платежей, зависящих от индекса (привязаны к инфляции).

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Обязательство по аренде (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе ((доход)/расход):

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 25)	32 367 268	22 607 286
Процентные расходы по аренде (Прим. 26)	20 111 199	15 230 771
Прибыль по курсовым разницам	(204 995)	(10 069)
Доход от прекращения аренды (Прим. 28)	(981 762)	(558 462)
Доходы от уступок по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 28)	(223 417)	(1 376 614)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 25)	390 918	254 053
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 25)	43 303	31 096
Переменные арендные платежи (Прим. 25)	1 983 345	578 072
	53 485 859	36 756 133

10. Нематериальные активы

На 30 июня 2022 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	548 814	16 672 283	5 581 848	149 114	22 952 059
Приобретения	128 080	2 241 477	38 294	10 034	2 417 885
Выбытия	(30 177)	(4 413 548)	(45)	(16 795)	(4 460 565)
На 30 июня 2022 г.	646 717	14 500 212	5 620 097	142 353	20 909 379
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 г.	(173 796)	(2 649 572)	(827 580)	(51 832)	(3 702 780)
Амортизация за период	(81 841)	(1 455 452)	(915 631)	(20 487)	(2 473 411)
Обесценение за период	-	(392 651)	-	-	(392 651)
Выбытия	28 096	838 903	45	16 795	883 839
На 30 июня 2022 г.	(227 541)	(3 658 772)	(1 743 166)	(55 524)	(5 685 003)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 г.	375 018	14 022 711	4 754 268	97 282	19 249 279
На 30 июня 2022 г.	419 176	10 841 440	3 876 931	86 829	15 224 376

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 30 июня 2022 г.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы (продолжение)

На 30 июня 2021 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	301 620	6 861 127	34 180	99 345	7 296 272
Приобретения	86 499	5 605 761	1 062	22 632	5 715 954
Выбытия	(41 124)	(527 264)	–	(21 219)	(589 607)
На 30 июня 2021 г.	346 995	11 939 624	35 242	100 758	12 422 619
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 г.	(125 306)	(1 600 621)	(12 559)	(51 534)	(1 790 020)
Амортизация за период	(47 965)	(999 099)	(1 825)	(20 954)	(1 069 843)
Выбытия	39 817	527 262	–	21 219	588 298
На 30 июня 2021 г.	(133 454)	(2 072 458)	(14 384)	(51 269)	(2 271 565)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 г.	176 314	5 260 506	21 621	47 811	5 506 252
На 30 июня 2021 г.	213 541	9 867 166	20 858	49 489	10 151 054

Расходы на амортизацию включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 25).

11. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

На 30 июня 2022 г. долгосрочные финансовые активы представлены долгосрочным займом выданным в общей сумме 1 055 514 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 014 994 тыс. руб.), а также прочими финансовыми активами в сумме 54 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 18 852 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. сумма займа выданного классифицируется, как займ выданный связанной стороне (Примечание 6). На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. краткосрочная часть долгосрочного займа выданного составляет 200 000 тыс. руб. (Примечание 6).

Сумма процентных доходов по займу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составила 40 519 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 48 454 тыс. руб.).

Краткосрочные финансовые активы на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Депозиты со сроком более трех месяцев	15 000 000	–
Проценты к получению по размещенным депозитам (Прим. 15)	2 484 012	–
Займы выданные третьим лицам	388 877	372 724
Займы выданные связанной стороне (Прим. 6)	200 000	200 000
Ожидаемые кредитные убытки	(282 976)	(282 976)
	17 789 913	289 748

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Запасы

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	201 179 293	211 925 870
Сырье и материалы (по себестоимости)	11 655 263	12 947 170
	212 834 556	224 873 040

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., 4 444 208 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 471 878 тыс. руб.) были отражены как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость реализации».

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	7 206 445	6 738 519
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	4 915 716	6 399 234
Ожидаемые кредитные убытки	(1 627 233)	(1 410 978)
	10 494 928	11 726 775

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

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

14. Авансы выданные и прочие prepaid услуги

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. авансы выданные и прочие prepaid услуги представлены следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	8 710 148	7 946 501
Прочие prepaid расходы	1 165 165	1 213 862
Авансы на уплату таможенных платежей	93 106	962 755
Обесценение авансов выданных	(1 368 275)	(924 211)
	8 600 144	9 198 907

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	2 164 072	2 761 656
Денежные средства в банках, в рублях	17 424 373	6 078 224
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	8 133 913	4 632
Денежные средства в пути, в рублях	1 524 874	5 068 673
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	1 800 000	16 130 000
Денежные средства на депозитах, в рублях	62 774 803	43 355 423
	93 822 035	73 398 608

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 30 июня 2022 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 62 774 803 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 1 800 000 тыс. руб. со сроком погашения преимущественно в июле 2022 года. Сумма начисленных и непогашенных процентов на 30 июня 2022 г. составила 2 484 012 тыс. руб. (Примечание 11).

На 31 декабря 2021 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 43 355 423 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 16 130 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2022 года. Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2021 г. незначительна.

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

На 30 июня 2022 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2021 г. не произошло.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Эмиссионный доход на 1 января	87 326 641	87 390 921
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 32)	(96 225)	46 558
Эмиссионный доход на 30 июня	87 230 416	87 437 479

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
	(в тыс. штук)	(в тыс. штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового периода	97 928	97 665
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по выплатам на основе акций (Прим. 32)	166	222
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора с президентом Компании (Прим. 32)	–	41
Остаток акций в обращении на конец финансового периода	98 094	97 928

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., Группа передала 165 622 собственных акций (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г., 222 449 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 32).

Справедливая стоимость переданного возмещения составила 527 905 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г. 867 632 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 96 225 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода (в течение шести месяцев 2021 года, сумма 29 280 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода).

Программа выплат на основе акций по условиям трудового договора, заключенного с президентом Компании была завершена в 2021 году.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г., Группа передала 41 177 собственных акций), выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Компании (Примечание 32). 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.

17. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Группа не объявляла о выплате дивидендов акционерам за 2021 год.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2020 год, сумма объявленных дивидендов составила 24 022 749 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Группа произвела выплаты дивидендов на сумму 28 829 503 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 24 094 729 тыс. руб.).

На 30 июня 2022 г. обязательства по невыплаченным дивидендам отсутствуют (на 31 декабря 2021 г.: 28 829 503 тыс. руб.).

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	166 656 741	182 054 322
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	20 682 991	36 758 261
Начисленные расходы на персонал	24 911 366	22 322 220
	212 251 098	241 134 803

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	–	2 553 058

Торговая и прочая кредиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте, составляет:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	5 247 369	7 960 592
Евро	369 958	4 211 822
Прочие валюты	154	366
	5 617 481	12 172 780

19. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль представлены следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	17 301 108	8 210 562
Социальные страховые взносы	13 123 411	4 194 626
Налог на доходы физических лиц	1 662 606	1 642 159
Налог на имущество	607 117	598 069
Прочие налоги	83 854	73 029
	32 778 096	14 718 445

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиты и займы

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2022 г.	30 июня 2022 г.	Год погашения 2021 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2023-2024	20 081 587	2023-2024	60 553 270
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2027	99 235 456	2023-2027	147 857 070
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(2 726 242)		(3 123 740)
Всего долгосрочные кредиты и займы		116 590 801		205 286 600
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2022-2023	50 491 858	2022	30 467 826
Необеспеченные банковские кредиты	2022-2023	123 052 571	2022	31 547 745
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		2 726 242		3 123 740
Всего краткосрочные кредиты и займы		176 270 671		65 139 311

Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. были выданы под рыночные процентные ставки. Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях. Кредиты и займы Группы привлечены по фиксированной процентной ставке.

21. Государственные субсидии

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
На 1 января	2 617 340	2 794 945
Получено за период	149 033	10 687
Отражено в составе прибыли или убытке	(122 782)	(121 793)
На 30 июня	2 643 591	2 683 839
	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные государственные субсидии	309 539	253 475
Долгосрочные государственные субсидии	2 334 052	2 363 865

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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по договору

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. обязательства по договору представлены следующим образом:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	2 897 195	2 775 444
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	888 130	1 401 385
	3 785 325	4 176 829

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
На 1 января	2 775 444	2 148 681
Отнесено в течение периода на будущие периоды	7 221 498	6 396 661
Признано в качестве выручки в течение периода	(7 099 747)	(5 871 849)
На 30 июня	2 897 195	2 673 493

23. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Розничная торговля	1 113 846 914	801 592 345
Оптовая торговля	22 418 880	20 638 091
	1 136 265 794	822 230 436

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, а также доходом по рекламе и доходом от реализации упаковочных материалов (Примечание 28) и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. составила 1 144 739 802 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 829 198 786 тыс. руб.).

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Себестоимость

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров, а также транспортные расходы.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров	850 646 642	614 418 326
Транспортные расходы	21 272 454	17 321 234
	871 919 096	631 739 560

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., расходы на персонал, включая расходы на оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 19 956 309 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 15 656 030 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на персонал	98 114 881	73 801 009
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 9)	32 367 268	22 607 286
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 8)	27 092 105	21 579 211
Коммунальные платежи и услуги связи	20 626 489	15 298 169
Услуги банков	6 039 193	3 891 131
Расходы на рекламу	4 407 431	3 934 451
Ремонт и техническое обслуживание	4 356 112	3 295 513
Расходы на материалы	2 792 380	2 238 317
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Прим. 10)	2 866 062	1 069 843
Аренда (Прим. 9)	2 417 566	863 221
Комиссионное вознаграждение	1 657 967	–
Налоги, кроме налога на прибыль	1 584 482	1 446 634
Расходы на охрану	886 873	797 015
Прочие расходы	3 949 198	2 666 254
	209 158 007	153 488 054

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., расходы на персонал включают расходы на оплату труда в размере 66 484 698 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 50 836 771 тыс. руб.), расходы на социальные взносы в размере 21 720 827 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 15 678 342 тыс. руб.), а также прочие расходы на персонал равные 9 909 356 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 7 285 896 тыс. руб.).

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Финансовые расходы

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Проценты по кредитам и займам	9 276 240	3 687 165
Проценты по облигациям	2 601 549	2 592 419
Проценты по аренде (Прим. 9)	20 111 199	15 230 771
Прочие финансовые расходы	117 287	110 127
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	32 106 275	21 620 482
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(160 532)	(97 723)
	31 945 743	21 522 759

27. Процентные доходы

Процентные доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Проценты по депозитам	5 203 126	661 211
Проценты по займам выданным связанным сторонам (Прим. 6)	40 519	–
Проценты по займам выданным третьим лицам	3 006	52 702
Проценты по депозитам размещенным у связанных сторон (Прим. 6)	–	207 366
	5 246 651	921 279

28. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Реализация упаковочных материалов	4 479 838	3 804 837
Доходы от рекламы	3 994 170	3 163 513
Штрафы и пени	2 021 512	1 743 861
Доход от списания кредиторской задолженности	1 615 970	–
Доходы от прекращения аренды (Прим. 9)	981 762	558 462
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 (Прим. 9)	223 417	1 376 614
Прочие доходы	366 347	330 868
	13 683 016	10 978 155

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 10)	3 576 726	1 309
Начисление ожидаемых кредитных убытков и обесценение авансов выданных (Прим. 13, 14)	660 319	–
Убыток от выбытия основных средств	337 875	93 639
Штрафы и пени	291 211	341 850
Прочие расходы	275 492	140 884
	5 141 623	577 682

30. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		
Текущий налог	8 376 467	7 670 493
Отложенный налог	(210 885)	(1 010 783)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	8 165 582	6 659 710

31. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, рассчитывалась на основе чистой прибыли, приходящейся на акционеров за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	29 342 577	22 299 701
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	97 951	97 746
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	299,56	228,14
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции, (в тысячах)	649	729
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	98 600	98 475
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	297,59	226,45

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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).

Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

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

Опционы на акции

Платеж участнику программы, основанный на расчете долевыми инструментами Группы, предусматривающий 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.

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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

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 долевы инструменты Группа использовала следующие допущения:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Дивидендный доход (%)	7	6
Ожидаемая волатильность в среднем за период (%)	28,90	30,27
Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%)	7,19	6,26
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	3,5	4,5
Средневзвешенная цена акции (руб.)	4 149	4 106
Применявшаяся модель	Монте-Карло	Монте-Карло

Движения за период

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 356 762 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.: 613 413 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 шести месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., Группа передала 165 622 собственных акций (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г.: 222 449 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы.

Справедливая стоимость переданного возмещения составила 527 905 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г.: 867 632 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения Программы в сумме 96 225 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода (в течение шести месяцев 2021 года сумма 29 280 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода).

Средневзвешенная справедливая цена за акцию на момент исполнения составила за шесть месяцев 2022 года 3 187 руб. (за шесть месяцев 2021 года: 3 900 руб.).

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Выплаты на основе акций (продолжение)

Модификация резерва по опционам на акции

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., способ погашения 1/3 транша 2020, 2021 и 2022 годов был изменен для ограниченного числа участников программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с измененным способом обязательство по вознаграждениям данных сотрудникам погашалось в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. денежными средствами.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. сумма фиксированного вознаграждения в размере 359 758 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам, на основе акций в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

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

Согласно условиям трудового договора, заключенного с президентом Компании, президент получил право на долевые инструменты Компании, выполнив условия по продолжению работы в Компании в период с 2018 года по 2021 год. По условиям договора президенту было передано фиксированное количество акций, составившее 164 710 обыкновенных акции Компании. В 2021 году программа выплат была завершена.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 19 161 тыс. руб.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г., Группа передала 41 177 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Компании.

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. Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 4 188 руб.

33. 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 за кредитованности населения и доступность потребительских кредитов, могут повлиять на снижение размера потребительских расходов или изменить предпочтения потребителей.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Условия ведения деятельности (продолжение)

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных фактов.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Руководство Группы оперативно реагирует на внешние факторы и меняющуюся конъюнктуру, ведет эффективную работу по своевременному снижению рисков и нивелированию потенциальных негативных последствий.

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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налоговое законодательство (продолжение)

Определение сумм претензий по возможным в будущем, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 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 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не имела резервов по неопределенным 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 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение одного года	4 109 031	5 538 208
	4 109 031	5 538 208

34. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным 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.

Справедливая стоимость

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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	
	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 20)	96 621 231	145 376 171	91 722 846	138 170 569
Облигации (Прим. 20)	19 969 570	59 910 429	19 602 000	57 953 500

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.

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).

Группа не подвержена существенному валютному риску, поскольку преимущественно сделки осуществляются в российских рублях, а количество сделок и расчетов в иностранной валюте незначительно для отчетности в целом.

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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском (продолжение)

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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

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 требованиями 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.

35. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.