

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за 2022 год

Апрель 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	14
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3. Существенные положения учетной политики	16
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	35
5. Существенные учетные суждения и оценки	40
6. Расчеты и операции со связанными сторонами	43
7. Объединение бизнеса	44
8. Основные средства	49
9. Аренда	52
10. Нематериальные активы	54
11. Гудвил	55
12. Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	58
13. Запасы	58
14. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	59
15. Авансы выданные	60
16. Денежные средства и их эквиваленты	60
17. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	61
18. Дивиденды объявленные	62
19. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	63
20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	63
21. Кредиты и займы	64
22. Государственные субсидии	64
23. Обязательства по договору	65
24. Выручка по договорам с покупателями	65
25. Себестоимость реализации	65
26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	66
27. Финансовые расходы	66
28. Процентные доходы	67
29. Прочие доходы	67
30. Прочие расходы	67
31. Налог на прибыль	67
32. Прибыль в расчете на одну акцию	70
33. Выплаты на основе акций	70
34. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	73
35. Цели и политика управления финансовыми рисками	75
36. События после отчетной даты	80



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Магнит»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание скидок от поставщиков

Группа получает разные виды скидок от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита, поскольку признание скидок от поставщиков требует использования руководством суждений в отношении оценки выполнения Группой своих обязательств по договорам с поставщиками, и поскольку такие скидки составляют существенную часть себестоимости реализации и запасов. Информация об учетной политике в отношении скидок от поставщиков раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили суждения, использованные руководством Группы в отношении оценки выполнения Группой своих обязательств по договорам с поставщиками. Мы провели сравнение на выборочной основе начислений скидок за объем приобретаемых товаров и прочих скидок, отраженных на основании допущений руководства, с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и договорами с поставщиками. Мы также сравнили дебиторскую задолженность по скидкам с прямыми подтверждениями от поставщиков на выборочной основе. Мы протестировали отнесение на соответствующие отчетные периоды скидок поставщиков, отраженных незадолго до и после окончания отчетного периода, путем их сверки к подтверждающей документации, полученной от поставщиков. Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию в отношении скидок от поставщиков.

Оценка товаров для перепродажи

Группа располагает значительными запасами товаров для перепродажи. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. При проведении оценки балансовой стоимости товаров для перепродажи руководство Группы использует суждения для оценки чистой стоимости реализации товаров для перепродажи, а также при определении расходов по обработке, которые подлежат включению в балансовую стоимость товаров для перепродажи. В связи с этим, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита.

Информация о товарах для перепродажи раскрыта в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили допущения руководства Группы, применяемые при оценке товаров для перепродажи. Мы оценили методологию Группы по оценке чистой стоимости реализации, проанализировали динамику показателей оборачиваемости товаров для перепродажи, с учетом влияния сезонности и других применимых факторов. Мы сравнили балансовые стоимости товаров для перепродажи с выручкой от их последующей реализации по отдельным видам товаров. Мы проверили математическую точность расчета чистой стоимости товаров для перепродажи. Мы оценили порядок отнесения сумм расходов по обработке на балансовую стоимость товаров для перепродажи. Мы проанализировали структуру издержек, включаемых в стоимость товаров. Мы сравнили суммы расходов с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и внутренними документами Группы.

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию о товарах для перепродажи.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Тестирование на обесценение основных средств и активов в форме права пользования

Вопрос тестирования основных средств и активов в форме права пользования на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку остаток основных средств и активов в форме права пользования составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности будущих денежных потоках, капитальных затратах и ставке дисконтирования.

Информация об основных средствах, активах в форме права пользования и о результатах тестирования их на обесценение раскрыта в Примечаниях 8 и 9 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы оценили применяемые Группой допущения, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и операционным расходам.

Мы также проанализировали ставку дисконтирования, используемую руководством Группы, в том числе, с привлечением наших внутренних экспертов по оценке.

Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменению в основных допущениях, использованных в оценке, и раскрытую Группой информацию о тех допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на обесценение, т.е. тех, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования.

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию об основных средствах, активах в форме права пользования и о результатах тестирования их на обесценение.

Тестирование на обесценение гудвила от приобретения группы компаний ДИКСИ

Остаток гудвила на 31 декабря 2022 г. составил 67 029 310 тыс. руб., из них 65 661 817 тыс. руб. приходится на гудвил, возникший при приобретении ДИКСИ Холдинг Лимитед (далее – «ДИКСИ»). В результате данной сделки к Группе перешел контроль над группой компаний ДИКСИ. Вопрос тестирования гудвила на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку процесс оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил, содержит множество допущений руководства Группы, в частности таких как прогнозируемый эффект от синергии, определение единицы, генерирующей денежные потоки для целей теста на обесценение, прогнозируемые объемы выручки и валовой прибыли, долгосрочные ставки роста и ставки дисконтирования и другие.

Информация о гудвиле раскрыта в Примечании 11 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы рассмотрели применяемые Группой допущения и обоснованность прогнозных значений.

Мы проанализировали суждение руководства, примененное при проведении теста на обесценение гудвила, в отношении распределения гудвила на соответствующие единицы, генерирующие денежные потоки.

Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменениям в основных допущениях и раскрытую Группой информацию о тех допущениях, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил.

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию о гудвиле.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Магнит» за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем Акционерам ПАО «Магнит» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – И.Ю. Ананьев.

И.Ю. Ананьев,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

28 апреля 2023 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 аудируемом лице

Наименование: ПАО «Магнит»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1032304945947.

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством 28 апреля 2023 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:

Президент ПАО «Магнит»

28 апреля 2023 г.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2022 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (Прим 4.3)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	361 751 315	377 302 570
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств		302 955	1 614 644
Активы в форме права пользования	9	383 268 776	397 902 022
Нематериальные активы	10	11 905 489	19 249 279
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные		-	18 635
Гудвил	11	67 029 310	92 541 134
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	353 774	-
Долгосрочные финансовые активы	12	779 946	1 033 846
Отложенный налоговый актив	31	1 985 035	-
		827 376 600	889 662 130
Оборотные активы			
Запасы	13	219 435 679	224 873 040
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	20 197 184	11 726 775
Авансы выданные	15	12 728 588	9 198 907
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		83 529	164 084
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные		2 001	8 404
Краткосрочные финансовые активы	12	1 162 698	289 748
Налог на прибыль к возмещению		100 037	438 559
Денежные средства и их эквиваленты	16	314 912 124	73 398 608
		568 621 840	320 098 125
Итого активы		1 395 998 440	1 209 760 255
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	17	1 020	1 020
Эмиссионный доход	17	87 230 416	87 326 641
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(14 403 941)	(15 028 071)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	33	1 807 119	1 877 419
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления		47 390	-
Нераспределенная прибыль		132 700 300	104 820 462
Итого капитал		207 382 304	178 997 471
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	-	2 553 058
Долгосрочные кредиты и займы	21	273 270 870	205 286 600
Долгосрочные обязательства по аренде	9	385 528 033	396 043 533
Долгосрочные авансы полученные		-	57 080
Долгосрочные государственные субсидии	22	2 358 034	2 363 865
Отложенные налоговые обязательства	31	4 436 236	9 055 398
		665 593 173	615 359 534
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	273 971 842	241 134 803
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	20	32 304 140	14 718 445
Налог на прибыль к уплате		1 921 025	-
Дивиденды к выплате	18	-	28 829 503
Краткосрочные авансы полученные		710 118	888 397
Обязательства по договору	23	5 421 418	4 176 829
Краткосрочные государственные субсидии	22	389 323	253 475
Краткосрочные кредиты и займы	21	147 021 644	65 139 311
Краткосрочные обязательства по аренде	9	61 283 453	60 262 487
		523 022 963	415 403 250
Итого обязательства		1 188 616 136	1 030 762 784
Итого капитал и обязательства		1 395 998 440	1 209 760 255

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 4.3.

Прилагаемые примечания на стр. 14-80 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г. (Прим. 4.3)*
Выручка	24	2 351 996 423	1 856 078 950
Себестоимость реализации	25	(1 814 993 574)	(1 421 279 573)
Валовая прибыль		537 002 849	434 799 377
Доходы от аренды и субаренды		4 674 825	4 110 784
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(464 142 008)	(352 481 342)
Прочие доходы	29	26 952 525	24 742 259
Прочие расходы	30	(6 471 668)	(2 258 726)
Операционная прибыль		98 016 523	108 912 352
Процентные доходы	28	13 337 582	2 547 456
Финансовые расходы	27	(68 156 279)	(49 125 469)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(333 276)	280 745
Прибыль до налогообложения		42 864 550	62 615 084
Расходы по налогу на прибыль	31	(14 932 033)	(14 496 930)
Прибыль за год		27 932 517	48 118 154
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		27 932 517	48 118 154
		27 932 517	48 118 154
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	32	284,96	491,81
- разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	32	283,16	488,91
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Курсовые разницы при пересчете функциональной валюты в валюту представления		47 390	-
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		47 390	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		27 979 907	48 118 154
		27 979 907	48 118 154

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 4.3.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г. (Прим. 4.3)*
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		42 864 550	62 615 084
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств, активов в форме права пользования	8, 9, 26	123 949 329	101 939 813
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	10, 26	9 876 123	3 387 190
Обесценение гудвила	11, 26	25 511 824	-
Убыток от выбытия основных средств	30	1 491 570	494 079
Убыток от выбытия нематериальных активов	10, 30	3 564 242	4 035
Доход от списания кредиторской задолженности	29	(1 606 673)	-
Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	14, 26	2 235 693	(103 510)
Обесценение и списание авансов выданных	15, 26	391 342	132 090
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	12	10 943	-
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	13	6 444 414	2 904 292
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	33	764 683	840 399
Доходы от прекращения аренды	9, 29	(1 081 805)	(1 070 698)
Доход от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	9, 29	(221 845)	(1 819 124)
Доходы от государственных субсидий	22	(375 712)	(242 801)
Прибыль от выгодного приобретения	7, 29	(491 303)	-
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		333 276	(280 745)
Финансовый расход	27	68 156 279	49 125 469
Процентный доход	28	(13 337 582)	(2 547 456)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств		268 479 348	215 378 117
Увеличение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(10 556 245)	(769 807)
Увеличение авансов выданных и прочих prepaid расходов		(3 919 502)	(2 156 435)
Уменьшение авансов полученных		(235 359)	(44 244)
Уменьшение налогов к возмещению		80 587	76 435
Увеличение запасов		(878 203)	(3 073 283)
Увеличение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		39 166 657	22 581 591
Увеличение налогов к уплате		17 579 947	542 720
Увеличение обязательств по договору		1 244 589	1 323 063
Поступление денежных средств от операционной деятельности		310 961 819	233 858 157
Налог на прибыль уплаченный		(19 276 683)	(18 213 507)
Проценты уплаченные		(67 699 461)	(48 632 139)
Проценты полученные		12 495 547	2 457 340
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		236 481 222	169 469 851
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(44 241 511)	(52 781 645)
Приобретение нематериальных активов		(7 833 858)	(7 093 766)
Поступления от продажи основных средств		579 829	1 050 808
Приобретение бизнеса, за вычетом полученных денежных средств	7	(1 401 224)	(68 148 804)
Займы выданные**		(25 076 900)	(11 495)
Займы погашенные**		25 017 002	230 674
Поступления от государственных субсидий	22	505 729	65 196
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(52 450 933)	(126 689 032)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	35	321 623 454	169 505 660
Погашение кредитов и займов	35	(175 664 781)	(88 752 694)
Дивиденды выплаченные	18	(28 829 503)	(48 115 232)
Погашение обязательств по аренде	9	(58 781 230)	(46 719 526)
Чистое поступление/(использование) денежных средств от/(в) финансовой деятельности		58 347 940	(14 081 792)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(864 713)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		241 513 516	28 699 027
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	73 398 608	44 699 581
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	314 912 124	73 398 608

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 4.3.

** Строки консолидированного отчета о движении денежных средств «займы выданные» и «займы погашенные» также включают суммы долгосрочных депозитов, сроком более 90 календарных дней, классифицированных в качестве финансовых активов, которые были размещены и погашены в течение года.

Прилагаемые примечания на стр. 14-80 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 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 курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	
На 1 января 2021 г.	1 020	87 390 921	(16 021 596)	2 055 322	-	109 463 257	182 888 924	
Прибыль за год	-	-	-	-	-	48 105 862	48 105 862	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	48 105 862	48 105 862	
Дивиденды объявленные	18	-	-	-	-	(52 850 006)	(52 850 006)	
Выплаты на основе акций	17, 33	-	-	840 399	-	-	840 399	
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	17, 33	-	(64 280)	993 525	(929 245)	-	-	
Аннулирование прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	33	-	-	(89 057)	-	89 057	-	
На 31 декабря 2021 г.	1 020	87 326 641	(15 028 071)	1 877 419	-	104 808 170	178 985 179	
На 1 января 2022 г.	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	4.2, 7	-	-	-	-	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 год	-	-	-	-	-	27 932 517	27 932 517	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	47 390	-	47 390	
Итого совокупный доход за год	1 020	87 326 641	(15 028 071)	1 877 419	47 390	132 752 979	206 977 378	
Выплаты на основе акций	33	-	-	764 683	-	-	764 683	
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	33	-	(96 225)	624 130	(527 905)	-	-	
Выплаты денежными средствами	33	-	-	(307 078)	-	(52 679)	(359 757)	
На 31 декабря 2022 г.	1 020	87 230 416	(14 403 941)	1 807 119	47 390	132 700 300	207 382 304	

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 4.3.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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» и «ДИКСИ». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие форматы.

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, резидентство, а также фактическая доля собственности в процентном соотношении ключевых дочерних организаций Группы представлены ниже:

Компания	Основная деятельность	Резидентство	Доля участия на 31 декабря 2022 г.	Доля участия на 31 декабря 2021 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
	Поставка электроэнергии для объектов Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Производство продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Зелень Юга»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Гастроном Медиа»	Маркетинговые услуги	Российская Федерация	100%	100%
АО «ДИКСИ Юг»	Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит Средняя Азия» ¹	Розничная торговля непродовольственными товарами	Республика Узбекистан	100%	–
ООО «Гринхаус» ²	Выращивание овощей	Российская Федерация	100%	–

^{1.} В 2022 году была учреждена компания ООО «Магнит Средняя Азия», основным видом деятельности которой является розничная торговля непродовольственными товарами. Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Узбекистан. Данное изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

^{2.} В течение 2022 года Группа получила контроль над 100% долей в уставном капитале ООО «Гринхаус», более подробная информация в отношении объединения бизнеса раскрыта в Примечании 7.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, за исключением учрежденной в течение 2022 года, компании «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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к финансовой отчетности.

Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2023 год, с учетом текущей экономической ситуации в Российской Федерации, финансового положения Группы, доступных неиспользованных кредитных линий, а также планируемых расходов на открытие новых магазинов и поддержание существующих.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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

Классификация активов в качестве оборотных и внеоборотных и классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/внеоборотные и краткосрочные/долгосрочные. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 35.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Программа лояльности покупателей

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

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

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

Выручка от продажи рекламных услуг и упаковочных материалов

Выручка от продажи рекламных услуг признается в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от продажи упаковочных материалов признается, когда контроль над товарами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары. Группа классифицирует данные виды выручки в качестве прочих доходов.

Основные средства

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

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

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

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

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

Государственные субсидии

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Группа в качестве арендатора

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

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

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по аренде:

Активы в форме права пользования

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

Группа определила следующие сроки полезного использования:

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

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

Обязательства по аренде

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

Группа классифицирует договор субаренды как финансовую аренду, если срок аренды составляет большую часть срока полезного использования базового актива или на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива, даже если право собственности не передается по окончании срока аренды.

Финансовая аренда по договорам субаренды капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости минимальных будущих арендных платежей как дебиторская задолженность в строке «Чистые инвестиции в субаренду» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Арендные платежи распределяются между процентами (которые признаются как доходы от финансирования) и уменьшением дебиторской задолженности от субаренды. В то же время, Группа признает частичное выбытие активов в форме права пользования, относящихся к арендованным помещениям, в размере пропорциональной доли помещений, сданных в субаренду, к общей площади арендуемых торговых площадей.

Обесценение внеоборотных активов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

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

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

Гудвил

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

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

Запасы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

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

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

Бонусы поставщиков

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность

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

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по кредитам и займам признаются в составе отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Квалифицируемый актив – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

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

Остатки по договорам с покупателями

Активы по договору

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Остатки по договорам с покупателями (продолжение)

Обязательства по договору

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

Выплаты на основе акций

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

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

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

Финансовые активы

Первоначальная оценка

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

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

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

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

Более подробно данные условия рассматриваются ниже.

Оценка бизнес-модели

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

Тест «исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга»

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Выплаты на основе акций в течение периода осуществляются за счет собственных акций, выкупленных у акционеров. В течение 2022 года Группа также производила выплаты денежными средствами для ограниченного числа участников.

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг. Разводненная прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг. плюс ожидаемое количество акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой (продолжение)

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

4.1 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. Влияние применения нового подхода на сравнительные данные в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., представлено в Примечании 4.3.

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

4.2 Изменение оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса

В течение 2022 года 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 была пересчитана сравнительная информация, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., а также в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (Примечание 4.3).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4.3 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

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

	31 декабря 2021 г. как перво- начально представлено	Эффект от пересчета Прим. 4.2	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, приходящийся 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

В таблице ниже представлено влияние изменений, описанных в Примечаниях 4.1 и 4.2, на сопоставимые данные, отраженные в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группы за 2021 год (увеличение/(уменьшение) дохода и уменьшение/(увеличение) расхода):

	2021 г. как перво- начально представлено	Эффект от пересчета		2021 г. как пересчитано
		Прим 4.1	Прим 4.2	
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)	4 464 893	15 365	(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
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	48 105 862	-	12 292	48 118 154
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	48 105 862	-	12 292	48 118 154
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов, приходящийся на акционеров материнской компании	48 105 862	-	12 292	48 118 154

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4.3 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 за 2021 год (продолжение)

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

В таблице ниже представлено влияние изменений, описанных в Примечании 4.2 на сопоставимые данные, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств Группы за 2021 год:

	2021 г. как перво- начально представлено	Эффект от пересчета Прим 4.2	2021 г. как пересчитано
Прибыль до налогообложения	62 599 719	15 365	62 615 084
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств, активов в форме права пользования	101 936 190	3 623	101 939 813
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств	215 359 129	18 988	215 378 117
Увеличение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	22 600 579	(18 988)	22 581 591
Поступление денежных средств от операционной деятельности	233 858 157	-	233 858 157
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	169 469 851	-	169 469 851

4.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением изменений учетной политики, приведенных в Примечании 4.1 выше и принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2022 г.

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

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

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).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

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

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, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2го 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, подлежащая признанию в качестве обязательства.

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов отсутствовали модификации в отношении финансовых обязательств, которые бы сопровождалась комиссионными вознаграждениями.

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 при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4.5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.

В настоящий момент Группа оценивает эффект от влияния указанных изменений на консолидированную финансовую отчетность.

5. Существенные учетные суждения и оценки

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

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

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Суждения (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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

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

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

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

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

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, размещает депозиты, получает доходы от аренды помещений, а также осуществляет сделки с финансовыми активами и признает доход и расход по ним.

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

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.

С 26 ноября 2021 г. ООО «Марафон Ритейл» и компании, входящие с ним в одну группу лиц, имеют право распоряжаться более 20% голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Магнит». Компании, входящие с в одну группу лиц с ООО «Марафон Ритейл», входят в состав прочих связанных сторон Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 г. более 50% акций Группы находятся в свободном обращении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые активы (Прим. 12)	-	-	779 894	1 014 994
Краткосрочные финансовые активы (Прим. 12)	-	-	288 754	200 000
Авансы полученные	-	-	10	-

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые расходы (Прим. 12, 27)	-	-	233 594	7 909
Процентные доходы (Прим. 12, 28)	-	702 834	87 247	9 282
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	91 329	-	734 420
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	-	35 105	-	442
Прочие доходы	-	4 378	-	38 579
Приобретение запасов	-	-	-	1 241 667
Погашение выданных займов	-	-	-	200 000

Гарантии связанным сторонам 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 2022 год составило 1 714 224 тыс. руб. (2021 год: 2 101 606 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы. Ключевому управленческому персоналу Группы за 2022 год были также произведены начисления, основанные на акциях, информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 33.

7. Объединение бизнеса

Приобретение компании ООО «Гринхаус»

5 августа 2022 г. Группа приобрела контроль над компанией ООО «Гринхаус» (далее – «Гринхаус») за счет покупки 100% долей участия в уставном капитале. Компания Гринхаус зарегистрирована в Российской Федерации, основным видом деятельности Гринхаус является выращивание овощей.

По ожиданиям руководства Группы, приобретение Гринхаус позволит расширить ассортимент и объем продукции собственных производств, которая реализуются в розничной сети.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства Гринхаус, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости.

Информация о предварительной оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств Гринхаус на дату приобретения представлена ниже:

	Предвари- тельная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Прим. 8)	4 868 846
Активы в форме права пользования (Прим. 9)	15 422
Нематериальные активы (Прим. 10)	1 237
Запасы	128 850
Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	630 339
Прочие активы	1 896
Денежные средства и их эквиваленты	98 776
	5 745 366
Обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы	3 178 773
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	15 422
Краткосрочные кредиты и займы	514 543
Прочие обязательства	45 325
	3 754 063
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 991 303
Прибыль от выгодного приобретения (Прим. 29)	491 303
Возмещение, переданное при приобретении	(1 500 000)

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженностью в сумме 63 682 тыс. руб., а также долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженностью по ожидаемой к получению субсидии на возмещение произведенных до даты приобретения капитальных затрат в общей сумме 566 657 тыс. руб. Справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности аналогична ее валовой сумме.

Группа оценила приобретенные обязательства по кредитам и займам исходя из рыночной процентной ставки по аналогичным заимствованиям, доступным Гринхаус на дату приобретения.

В рамках сделки по приобретению Гринхаус Группа признала прибыль от выгодного приобретения в размере 491 303 тыс. руб., так как справедливая стоимость идентифицируемых активов, за вычетом справедливой стоимости принятых обязательств, превысила возмещение, переданное при приобретении.

С даты приобретения вклад Гринхаус в выручку Группы составил 33 181 тыс. руб. В составе прибыли до налогообложения Группы отражен убыток Гринхаус в сумме 332 152 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

Оценить влияние вклада Гринхаус в показатели выручки и прибыли до налогообложения Группы, если бы объединение произошло в начале года, не представляется возможным, так как до объединения компания Гринхаус не осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.

Анализ денежных потоков при приобретении

Расходы по сопровождению сделки (включаются в состав потоков по операционной деятельности)	(6 000)
Чистые денежные средства, приобретенные в результате объединения бизнеса (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	98 776
Уплаченная сумма денежных средств	<u>(1 500 000)</u>
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>(1 407 224)</u>

Расходы по сопровождению сделки в сумме 6 000 тыс. руб. были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Справедливая стоимость возмещения, переданного в рамках сделки по приобретению Гринхаус составила 1 500 000 тыс. руб., из которых 224 397 тыс. руб. были переданы за приобретение 100% долей участия в уставном капитале компании Гринхаус и 1 275 603 тыс. руб. выплачены участникам общества по денежным требованиям, представленным векселями, ранее выпущенными Гринхаус.

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.

Группа пришла к выводу о том, что предварительная оценка благоприятных и неблагоприятных условий аренды должна быть скорректирована на 70 398 тыс. руб.

Кроме того, была оценена справедливая стоимость дополнительных обязательств на дату сделки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

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.

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	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 и консолидированного отчета о движении денежных средств 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 4.3.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

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. На 31 декабря 2022 г. вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках группы единиц, генерирующей денежные потоки по форматам «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ», 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 по 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><u>(68 926 995)</u></u>

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

Справедливая стоимость каждого вида возмещения, выплаченного при приобретении:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

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 незначительная.

8. Основные средства

На 31 декабря 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
Объединение бизнеса (Прим. 7)	-	3 871 024	991 492	5 916	414	4 868 846
Приобретения	6 077	-	25 693 554	2 117 847	12 884 643	40 702 121
Ввод в эксплуатацию	-	15 518 117	-	-	(15 518 117)	-
Выбытия	(116 352)	(5 806 338)	(9 214 641)	(2 126 013)	(36 016)	(17 299 360)
На 31 декабря 2022 г.	15 655 020	389 865 126	189 556 610	38 823 949	7 490 585	641 391 290
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 год	-	(23 380 880)	(24 417 017)	(5 365 276)	-	(53 163 173)
Обесценение за год	(227 887)	(6 388 690)	(190 502)	(6 258)	(314 754)	(7 128 091)
Восстановление убытков от обесценения	99 190	495 228	13 659	-	587 200	1 195 277
Выбытия	58 657	5 696 068	7 465 370	2 053 030	-	15 273 125
На 31 декабря 2022 г.	(165 099)	(121 869 711)	(131 834 886)	(24 939 915)	(830 364)	(279 639 975)
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 31 декабря 2022 г.	15 489 921	267 995 415	57 721 724	13 884 034	6 660 221	361 751 315

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершен- ное строи- тельство	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
Объединение бизнеса (Прим. 7)	1 780 495	23 174 463	7 828 741	3 183 630	173 105	36 140 434
Приобретения	7 965	-	27 089 474	7 720 440	21 443 872	56 261 751
Ввод в эксплуатацию	-	21 932 653	-	-	(21 932 653)	-
Выбытия	(28 151)	(7 050 674)	(7 986 901)	(3 500 811)	(69 469)	(18 636 006)
На 31 декабря 2021 г.	15 765 295	376 282 323	172 086 205	38 826 199	10 159 661	613 119 683
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 год	-	(21 311 126)	(20 959 033)	(4 514 778)	-	(46 784 937)
Обесценение за год	(95 059)	(2 677 689)	(45 049)	-	(393 610)	(3 211 407)
Восстановление убытков от обесценения	-	307 322	8 210	-	586	316 118
Выбытия	-	6 909 170	7 322 178	2 859 771	-	17 091 119
На 31 декабря 2021 г.	(95 059)	(98 291 437)	(114 706 396)	(21 621 411)	(1 102 810)	(235 817 113)
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 31 декабря 2021 г.	15 670 236	277 990 886	57 379 809	17 204 788	9 056 851	377 302 570

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

Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

В результате мониторинга внешних признаков обесценения внеоборотных активов, кроме гудвила, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группа пришла к выводу, что на рынке, на котором Группа осуществляет свою деятельность, существуют неблагоприятные рыночные и экономические условия.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов, в том числе основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов для оценки суммы возможного обесценения.

Информация об обесценении, признанном в отношении нематериальных активов, раскрыта в Примечании 10.

В результате теста на обесценение основных средств и активов в форме права пользования Группа признала убытки от обесценения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в отношении тестируемых активов за 2022 год в сумме 7 128 091 тыс. руб. (в 2021 году: 3 211 407 тыс. руб.), вся сумма убытка относится к основным средствам Группы. Сумма восстановления убытков от обесценения основных средств составила 1 195 277 тыс. руб. (за 2021 год: 316 118 тыс. руб.), активов в форме права пользования 7 140 тыс. руб. (за 2021 год: в сумме 524 004 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Подход Группы к проведению теста на обесценение

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

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

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

Основные допущения

Ожидаемые свободные денежные потоки рассчитаны на период 5 лет с учетом эффекта терминальной стоимости, исходя из текущих бюджетов и прогнозов, утвержденных руководством Группы.

Одной из основных предпосылок, заложенной в модели ожидаемых денежных потоков, является рост выручки (в основном обусловлен ростом ИПЦ), среднее значение которого составляет 5% (2021 год: 4,6%).

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

Ставка дисконтирования до налогообложения, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированного с учетом рисков, характерных для соответствующих активов, применяемая к прогнозным денежным потокам, составила 20,54% (2021 год: 13,63%).

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

Оценка влияния изменения ставки дисконтирования и темпа роста выручки

Полученные показатели модели дисконтированных денежных потоков достоверно отображают возможные изменения сумм и периодов будущих денежных потоков. При увеличении применяемой ставки дисконтирования на 0,5%, сумма обесценения внеоборотных активов увеличилась бы на 351 303 тыс. руб. При снижении применяемой ставки дисконтирования на 0,5% убыток от обесценения уменьшился бы на 333 401 тыс. руб. При снижении применяемого темпа роста выручки на 0,5% убыток от обесценения увеличился бы на 453 895 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 31 декабря 2022 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие активы	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. 4.2, 7)	70 398	-	-	70 398
На 1 января 2022 г. (пересчитано)	653 932 883	5 308 149	210 111	659 451 143
Объединение бизнеса (Прим. 7)	-	15 422	-	15 422
Поступления	32 048 150	29 966	-	32 078 116
Модификация	16 131 262	(288 618)	(4 861)	15 837 783
Индексация*	4 344 343	17 230	-	4 361 573
Прекращение признания	(5 019 631)	(18 936)	(3 385)	(5 041 952)
На 31 декабря 2022 г.	701 437 007	5 063 213	201 865	706 702 085
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. 4.2, 7)	(3 623)	-	-	(3 623)
На 1 января 2022 г. (пересчитано)	(260 514 733)	(1 009 067)	(25 321)	(261 549 121)
Амортизация за год	(64 896 542)	(218 216)	(50 145)	(65 164 903)
Восстановление убытков от обесценения (Прим. 8)	7 140	-	-	7 140
Прекращение признания	3 265 175	6 118	2 282	3 273 575
На 31 декабря 2022 г.	(322 138 960)	(1 221 165)	(73 184)	(323 433 309)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 г.	393 418 150	4 299 082	184 790	397 902 022
На 31 декабря 2022 г.	379 298 047	3 842 048	128 681	383 268 776

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

В 2022 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 304 421 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

На 31 декабря 2021 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 г.	516 163 117	4 871 966	-	521 035 083
Объединение бизнеса (Прим. 7)	76 155 720	314 473	206 638	76 676 831
Поступления	50 127 475	128 908	1 035	50 257 418
Модификация	16 238 489	(4 143)	2 438	16 236 784
Индексация*	2 401 868	26 633	-	2 428 501
Прекращение признания	(7 224 184)	(29 688)	-	(7 253 872)
На 31 декабря 2021 г.	653 862 485	5 308 149	210 111	659 380 745
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2021 г.	(211 716 722)	(873 666)	-	(212 590 388)
Амортизация за год	(53 133 875)	(141 250)	(25 321)	(53 300 446)
Восстановление убытков от обесценения (Прим. 8)	524 004	-	-	524 004
Прекращение признания	3 815 483	5 849	-	3 821 332
На 31 декабря 2021 г.	(260 511 110)	(1 009 067)	(25 321)	(261 545 498)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2021 г.	304 446 395	3 998 300	-	308 444 695
На 31 декабря 2021 г.	393 351 375	4 299 082	184 790	397 835 247

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

В 2021 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 520 478 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 8.

Обязательство по аренде

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	456 306 020	357 573 958
Объединение бизнеса (Прим. 7)	15 422	82 834 316
Поступление и прочий прирост	32 078 116	50 252 704
Модификация	15 837 783	16 236 784
Индексация*	4 361 573	2 428 501
Платежи	(58 781 230)	(46 719 526)
Начислено процентов (Прим. 27)	40 871 218	33 613 620
Уплаченные проценты	(40 871 218)	(33 613 620)
Прекращение признания	(2 850 182)	(4 503 238)
Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 29)	(221 845)	(1 819 124)
Убыток по курсовым разницам	65 829	21 645
На 31 декабря	446 811 486	456 306 020

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

	<u>Год погашения</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Краткосрочные обязательства	2023	61 283 453
Долгосрочные обязательства	2024-2071	385 528 033
Итого		446 811 486

	<u>Год погашения</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Краткосрочные обязательства	2022	60 262 487
Долгосрочные обязательства	2023-2071	396 043 533
Итого		456 306 020

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 26)	64 853 342	52 255 964
Процентные расходы по аренде (Прим. 27)	40 871 218	33 613 620
Убыток по курсовым разницам	65 829	21 645
Доходы от прекращения аренды (Прим. 29)	(1 081 805)	(1 070 698)
Доходы от уступок по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 29)	(221 845)	(1 819 124)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 26)	704 436	653 668
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 26)	87 119	78 306
Переменные арендные платежи (Прим. 26)	4 676 391	2 006 546
	109 954 685	85 739 927

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы

На 31 декабря 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
Объединение бизнеса (Прим. 7)	426	158	646	7	1 237
Приобретения	161 682	5 845 778	57 203	30 675	6 095 338
Выбытия	(68 267)	(5 663 066)	(339)	(36 843)	(5 768 515)
На 31 декабря 2022 г.	642 655	16 855 153	5 639 358	142 953	23 280 119
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 г.	(173 796)	(2 649 572)	(827 580)	(51 832)	(3 702 780)
Амортизация за год	(158 449)	(2 767 225)	(1 834 938)	(40 871)	(4 801 483)
Обесценение за год	-	(5 074 640)	-	-	(5 074 640)
Выбытия	65 165	2 101 926	339	36 843	2 204 273
На 31 декабря 2022 г.	(267 080)	(8 389 511)	(2 662 179)	(55 860)	(11 374 630)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 г.	375 018	14 022 711	4 754 268	97 282	19 249 279
На 31 декабря 2022 г.	375 575	8 465 642	2 977 179	87 093	11 905 489

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 31 декабря 2022 г.

На 31 декабря 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
Объединение бизнеса (Прим. 7)	70 755	1 577 879	5 540 757	-	7 189 391
Приобретения	241 631	9 604 561	7 087	91 582	9 944 861
Выбытия	(65 192)	(1 371 284)	(176)	(41 813)	(1 478 465)
На 31 декабря 2021 г.	548 814	16 672 283	5 581 848	149 114	22 952 059
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 г.	(125 306)	(1 600 621)	(12 559)	(51 534)	(1 790 020)
Амортизация за год	(111 674)	(2 418 208)	(815 197)	(42 111)	(3 387 190)
Выбытия	63 184	1 369 257	176	41 813	1 474 430
На 31 декабря 2021 г.	(173 796)	(2 649 572)	(827 580)	(51 832)	(3 702 780)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 г.	176 314	5 260 506	21 621	47 811	5 506 252
На 31 декабря 2021 г.	375 018	14 022 711	4 754 268	97 282	19 249 279

Расходы на амортизацию включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Руководство Группы не выявило наличие признаков возможного обесценения нематериальных активов за исключением программного обеспечения, на которое Группа сохраняет права использования, но дальнейшее использование которого сопряжено со значительными рисками и ограничениями, а также с отсутствием доступа к услугам по сопровождению и технической поддержке программного обеспечения его производителями, которые приостановили свою деятельность на территории РФ в виду сложной геополитической ситуации. Группа признала убытки от обесценения нематериальных активов в отношении данного программного обеспечения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год в сумме 5 074 640 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. гудвил представлен следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Гудвил на 1 января	92 291 285	26 879 317
Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса (Прим. 4.2, 7)	249 849	-
Гудвил на 1 января (пересчитано)	92 541 134	-
Гудвил, возникающий при приобретении (Прим. 7)	-	65 411 968
Обесценение гудвила	(25 511 824)	-
Гудвил на 31 декабря	67 029 310	92 291 285

В 2022 году балансовая стоимость гудвила, возникшая при приобретении Группы ДИКСИ, была пересмотрена в результате изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7), что оказало влияние на сравнительные данные на 31 декабря 2021 г.:

	31 декабря 2021 г. как изначально представлено	Эффект от пересчета (Прим. 7)	31 декабря 2021 г. как пересчитано
Магазины форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «Дикси» и «Мегамарт»*	65 411 968	249 849	65 661 817
Магазины форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека»	25 511 824	-	25 511 824
Производственная компания ООО «ТД-холдинг»	1 367 493	-	1 367 493
Итого	92 291 285	249 849	92 541 134

* В течение 2022 года было осуществлено реформатирование магазинов «Мегамарт», в результате чего магазины стали осуществлять свою деятельность в формате «Магнит Семейный».

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на группу единиц или единицу, генерирующую денежные средства в 2022 году представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.
Магазины форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «Дикси»	65 661 817
Производственная компания ООО «ТД-холдинг»	1 367 493
Итого	67 029 310

Группы ЕГДП магазинов форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ»

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении Группы ДИКСИ. Для тестирования на обесценения данный гудвил был распределен на группы ЕГДП, объединяющие форматы «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ» (2021 год: Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ», «Мегамарт»).

При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость активов группы ЕГДП, на которые была отнесена сумма гудвила, была сопоставлена с расчетной ценностью использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

Группы ЕГДП магазинов форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ» (продолжение)

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

Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 20,54% (2021 год: 13,63%).

В результате проведенного анализа обесценения гудвила не было выявлено.

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

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

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

Валовая маржа

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

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 21,04% (2021 год: 14,13%), т.е. +0,5%, приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Рост выручки

Рост выручки в прогнозном периоде варьируется от 2,2% до 9% (2021 год: 2,0% до 7,4%). Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж магазинов форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ» Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. Ожидаемый индекс потребительских цен составляет 5% (2021 год: 4,6%). Руководство Группы полагает, что использованные оценки являются разумными и соответствуют данным внутренней отчетности, а также являются наилучшей оценкой информации, имеющейся в распоряжении руководства.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

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

В рамках ежегодного теста на обесценение гудвила, по состоянию на 31 декабря 2022 г. в результате анализа индикаторов обесценения Группой были выявлены существенные ограничения в дальнейшей реализации ожидаемых синергетических эффектов, которые сформировали стоимость гудвила при приобретении Группы СИА.

Ограничения связаны с невозможностью поддержки и масштабирования складских технологий в виду отсутствия доступа к услугам по сопровождению, обновлению и технической поддержке высокотехнологичного складского оборудования его производителями, которые приостановили свою деятельность на территории РФ в связи со сложной геополитической ситуацией.

В результате этого в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе были отражены убытки от обесценения балансовой стоимости гудвила, распределенного на группы ЕГДП магазинов форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека», в сумме 25 511 824 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группой был проведен ежегодный тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении Группы СИА. Для тестирования на обесценения данный гудвил был распределен на группы ЕГДП, объединяющей форматы «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека». При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость активов группы ЕГДП, объединяющей форматы «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека», на которые была отнесена вся сумма гудвила, была сопоставлена с ее расчетной ценностью использования.

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

Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила в 2021 году 13,63%.

В результате проведенного анализа обесценения данной группы ЕГДП в 2021 году не было выявлено.

Производственная компания ООО «ТД-холдинг»

Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении ООО «ТД-холдинг», по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость генерирующей единицы была сопоставлена с ее расчетной ценностью использования.

При проведении теста на обесценение гудвила, отраженного на балансе Группы на 31 декабря 2022 г. и 2021 г., стоимость от использования была определена при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные потоки рассчитывались, исходя из прогноза операционных денежных потоков на пять лет, утвержденных руководством Группы, с учетом эффекта терминальной стоимости потоков, инфляции 5% (2021 год: 4,6%) и спроса на производимую продукцию ООО «ТД-холдинг», а также других макроэкономических предпосылок. Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 20,54% (2021 год: 13,63%).

По результатам проведения теста обесценения не выявлено.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

На 31 декабря 2022 г. долгосрочные финансовые активы представлены долгосрочным займом, выданным в общей сумме 779 894 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 014 994 тыс. руб.), а также прочими финансовыми активами в сумме 52 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 18 852 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. сумма долгосрочного займа выданного классифицируется, как займ выданный связанной стороне (Примечание 6).

На 31 декабря 2022 г. краткосрочная часть долгосрочного займа выданного составляет 288 754 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 200 000 тыс. руб.) (Примечание 6).

Сумма процентных доходов по займу за год, завершившийся 31 декабря 2022 г., составила 87 247 тыс. руб. (за 2021 год: 97 645 тыс. руб., из них 9 282 тыс. руб. отражены в качестве расчетов с прочими связанными сторонами (Примечание 6)).

В октябре 2022 года условия по данному долгосрочному займу были пересмотрены. В результате модификации займа Группа признала финансовые расходы в сумме 233 594 тыс. руб.

Группа не признавала ожидаемых кредитных убытков в отношении долгосрочных финансовых активов.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Проценты к получению по размещенным депозитам (Прим. 16)	708 979	–
Займы выданные третьим лицам	458 884	372 724
Займы выданные связанной стороне (Прим. 6)	288 754	200 000
Ожидаемые кредитные убытки	(293 919)	(282 976)
	1 162 698	289 748

13. Запасы

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. запасы представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	208 448 248	211 925 870
Сырье и материалы (по себестоимости)	10 987 431	12 947 170
	219 435 679	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 2022 года Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в статье «Себестоимость реализации» в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в сумме 6 444 414 тыс. руб. (2021 год: 2 904 292 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность

На 31 декабря 2022 г. долгосрочная дебиторская задолженность, а также часть краткосрочной дебиторской задолженности Группы представлена задолженностью по субсидии:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по субсидии к получению		
Долгосрочная часть	353 774	–
Краткосрочная часть	67 831	–
Итого дебиторская задолженность по субсидии к получению	421 605	–

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	13 878 268	6 399 234
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	9 897 756	6 738 519
Краткосрочная часть дебиторской задолженности по субсидии к получению	67 831	–
Ожидаемые кредитные убытки	(3 646 671)	(1 410 978)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	20 197 184	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.

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

На 31 декабря 2022 г. Группа провела анализ влияния текущих неблагоприятных рыночных условий на уровень кредитного риска в отношении текущих дебиторов Группы и пришла к выводу о наличии дополнительного кредитного риска, который был учтен при расчете оценочного резерва по ОКУ.

Ниже представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2022 г.:

	Текущая	Просрочена <90 дней	Просрочена от 90-180 дней	Просрочена от 180-360 дней	Просрочена >360 дней	Итого
2022 год						
Процент ОКУ	0,1-20%	3-20%	10-20%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	16 448 253	5 104 480	473 020	499 800	1 250 471	23 776 024
ОКУ	1 030 799	1 020 896	94 605	249 900	1 250 471	3 646 671

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2021 г:

	Текущая	Просрочена <90 дней	Просрочена от 90-180 дней	Просрочена от 180-360 дней	Просрочена >360 дней	Итого
2021 год						
Процент ОКУ	0,1-3%	3-5%	10-20%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте ОКУ	7 805 827	3 835 113	223 697	196 116	1 077 000	13 137 753
	76 127	115 053	44 740	98 058	1 077 000	1 410 978

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	(1 410 978)	(1 514 488)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за год	(2 741 879)	(296 251)
Восстановление	430 089	351 310
Списание безнадежной дебиторской задолженности	76 097	48 451
На 31 декабря	(3 646 671)	(1 410 978)

15. Авансы выданные

На 31 декабря 2022 г. и 2021 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	12 622 178	7 946 501
Прочие авансы выданные	1 099 542	1 213 862
Авансы на уплату таможенных платежей	322 421	962 755
Обесценение авансов выданных	(1 315 553)	(924 211)
	12 728 588	9 198 907

16. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	2 807 215	2 761 656
Денежные средства в банках, в рублях	3 237 086	6 078 224
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	788 823	4 632
Денежные средства в пути, в рублях	5 480 261	5 068 673
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	22 820 000	16 130 000
Денежные средства на депозитах, в рублях	253 060 381	43 355 423
Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте	26 718 358	-
	314 912 124	73 398 608

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

Сумма начисленных, но не полученных процентов на 31 декабря 2022 г., отражается в составе краткосрочных финансовых активов (на 31 декабря 2021 г. сумма незначительна).

Денежные средства и их эквиваленты, номинированные в иностранной валюте составляют:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Китайские юани	27 327 558	64
Доллары США	148 928	20
Евро	15 162	48
Узбекский сум	13 192	–
Швейцарский франк	2 341	4 500
	27 507 181	4 632

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

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

	2022 г. (в тысячах штук)	2021 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)*	101 911	101 911
Собственные акции, выкупленные у акционеров	3 817	3 983

* Все акции, включая собственные акции, выкупленные у акционеров, имеют одинаковые голосующие и дивидендные права.

	2022 г.	2021 г.
Эмиссионный доход на 1 января	87 326 641	87 390 921
Передача прав на долевые инструменты по программе выплат на основе акций (Прим. 33)	(96 225)	(64 280)
Эмиссионный доход на 31 декабря	87 230 416	87 326 641

	2022 г. (в тысячах штук)	2021 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	97 928	97 665
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров, по программе выплат на основе акций (Прим. 33)	166	222
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров, по условиям трудового договора с президентом Компании (Прим. 33)	–	41
Остаток акций в обращении на конец финансового года	98 094	97 928

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В 2022 и 2021 годах Группа не приобретала собственных акций на открытом рынке.

В 2022 году Группа передала 165 622 собственных акций (в 2021 году: 222 449 собственных акций), выкупленных у акционеров, в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 33).

В 2022 году справедливая стоимость переданного возмещения составила 527 905 тыс. руб. (в 2021 году: 756 794 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в 2022 году в сумме 96 225 тыс. руб. (в 2021 году: в сумме 81 558 тыс. руб.) отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

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

В 2021 году Группа передала 41 177 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Компании (Примечание 33).

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.

18. Дивиденды объявленные

В 2022 году Группа не объявляла о выплате акционерам дивидендов за 2021 год, а также за 9 месяцев 2022 года.

В 2021 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2020 год, а также за 9 месяцев 2021 года.

	<u>2021 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2020 год и 9 месяцев 2021 года (245,31 руб. и 294,37 руб. на акцию)	52 850 006

В течение 2022 года Группа произвела выплату дивидендов на сумму 28 829 503 тыс. руб. (2021 год: 48 115 232 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 г. Группа не имела обязательств по невыплаченным дивидендам (на 31 декабря 2021 г.: 28 829 503 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	212 404 600	182 054 322
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	32 880 966	36 758 261
Начисленные расходы на персонал	28 686 276	22 322 220
	273 971 842	241 134 803

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	2 553 058
	-	2 553 058

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 40 дней в 2022 году и 42 дня в 2021 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	7 758 518	7 960 592
Евро	632 210	4 211 822
Китайские юани	132 311	-
Фунты стерлингов	-	366
	8 523 039	12 172 780

20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. налоги к уплате, кроме налога на прибыль представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Социальные страховые взносы	18 268 135	4 194 626
Налог на добавленную стоимость	11 443 383	8 210 562
Налог на доходы физических лиц	1 728 354	1 642 159
Налог на имущество	745 147	598 069
Прочие налоги	119 121	73 029
	32 304 140	14 718 445

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2022	31 декабря 2022 г.	Год погашения 2021	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2024-2025	40 174 880	2023-2024	60 553 270
Необеспеченные банковские кредиты	2024-2028	236 353 108	2023-2027	147 857 070
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		<u>(3 257 118)</u>		<u>(3 123 740)</u>
Всего долгосрочные кредиты и займы		<u>273 270 870</u>		<u>205 286 600</u>
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2023	40 517 682	2022	30 467 826
Необеспеченные банковские кредиты	2023	103 246 844	2022	31 547 745
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		<u>3 257 118</u>		<u>3 123 740</u>
Всего краткосрочные кредиты и займы		<u>147 021 644</u>		<u>65 139 311</u>

Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 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 фиксированным процентным ставкам.

Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

22. Государственные субсидии

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	2 617 340	2 794 945
Получено за год	505 729	65 196
Отражено в составе прибыли или убытке	<u>(375 712)</u>	<u>(242 801)</u>
На 31 декабря	<u>2 747 357</u>	<u>2 617 340</u>
Краткосрочные	389 323	253 475
Долгосрочные	2 358 034	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, а также в виде субсидии денежными средствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Обязательства по договору

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. обязательства по договору представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	4 044 001	2 775 444
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	1 377 417	1 401 385
	5 421 418	4 176 829

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	2 775 444	2 148 681
Отнесено в течение периода на будущие периоды	18 080 299	13 450 995
Признано в качестве выручки в течение периода	(16 811 742)	(12 824 232)
На 31 декабря	4 044 001	2 775 444

24. Выручка по договорам с покупателями

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., выручка представлена следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Розничная торговля	2 299 712 248	1 807 751 911
Оптовая торговля	52 284 175	48 327 039
	2 351 996 423	1 856 078 950

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, а также доходом по рекламе и от реализации упаковочных материалов (Примечание 29) и за 2022 год составила 2 369 246 090 тыс. руб. (2021 год: 1 872 793 927 тыс. руб.).

25. Себестоимость реализации

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., расходы на персонал, включая расходы на оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 43 071 428 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 35 931 907 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Расходы на персонал	199 620 218	163 135 486
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 9)	64 853 342	52 259 587
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 8)	59 095 987	49 680 226
Коммунальные платежи и услуги связи	42 173 670	33 998 064
Обесценение гудвила (Прим. 11)	25 511 824	–
Услуги банков	12 125 837	9 022 470
Расходы на рекламу	11 819 355	11 474 781
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Прим. 10)	9 876 123	3 387 190
Ремонт и техническое обслуживание	9 549 250	8 178 649
Аренда (Прим. 9)	5 467 946	2 738 520
Расходы на материалы	4 739 220	4 883 828
Налоги, кроме налога на прибыль	3 166 724	2 944 221
Комиссионное вознаграждение	2 999 312	1 126 820
Расходы на охрану	1 851 953	1 659 216
Начисление ожидаемых кредитных убытков и обесценение авансов выданных (Прим. 14, 15)	2 627 035	28 580
Прочие расходы	8 664 212	7 963 704
	464 142 008	352 481 342

Расходы на персонал в 2022 году включают в себя расходы на оплату труда в размере 154 743 430 тыс. руб. (2021 год: 128 209 860 тыс. руб.), расходы на социальные взносы в размере 41 984 222 тыс. руб. (2021 год: 33 762 645 тыс. руб.) и прочие выплаты в размере 2 892 566 тыс. руб. (2021 год: 1 162 981 тыс. руб.).

27. Финансовые расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Проценты по кредитам и займам	22 000 380	9 821 407
Проценты по облигациям	5 042 477	5 687 902
Проценты по аренде (Прим. 9)	40 871 218	33 613 620
Прочие финансовые расходы	118 020	211 467
Прочие финансовые расходы по займам выданным связанным сторонам (Прим. 6)	233 594	–
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	68 265 689	49 334 396
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(109 410)	(208 927)
	68 156 279	49 125 469

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Процентные доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., процентные доходы представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Проценты по депозитам	13 221 621	1 730 118
Проценты по займам выданным связанным сторонам (Прим. 6)	87 247	9 282
Проценты по займам выданным третьим лицам	28 714	105 222
Проценты по депозитам, размещенным у связанных сторон (Прим. 6)	-	702 834
	13 337 582	2 547 456

29. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Доходы от рекламы	9 864 313	7 829 417
Реализация упаковочных материалов	7 385 354	8 885 560
Штрафы и пени	5 510 028	4 260 095
Доход от списания кредиторской задолженности	1 606 673	-
Доходы от прекращения аренды (Прим. 9)	1 081 805	1 070 698
Прибыль от выгодного приобретения (Прим. 7)	491 303	-
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 (Прим. 9)	221 845	1 819 124
Прочие доходы	791 204	877 365
	26 952 525	24 742 259

30. Прочие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., прочие расходы представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 10)	3 564 242	4 035
Убыток от выбытия основных средств	1 491 570	494 079
Штрафы и пени	878 002	867 114
Прочие расходы	537 854	893 498
	6 471 668	2 258 726

31. Налог на прибыль

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2022 г.	2021 г.
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		
Текущий налог	21 552 222	18 341 283
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(15 992)	34 485
Отложенный налог	(6 604 197)	(3 878 838)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	14 932 033	14 496 930

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г., представлен следующим образом:

	На 1 января 2022 г.	Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретен- ных активов и принятых обязательств при объедине- нии бизнеса (Прим. 4.2, 7)	На 1 января 2022 г. (пересчитано)	Отражено в консолидиро- ванном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы					
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	(14 117 786)	13 355	(14 104 431)	(1 170 015)	(15 274 446)
Запасы	(5 119 238)	-	(5 119 238)	(2 621 533)	(7 740 771)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 166 568)	(72 744)	(3 239 312)	(1 310 170)	(4 549 482)
Авансы выданные	(181 918)	-	(181 918)	(81 193)	(263 111)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	(93 506)	(93 506)
Прочее	(978 231)	-	(978 231)	98 526	(879 705)
Итого отложенные налоговые активы	(23 563 741)	(59 389)	(23 623 130)	(5 177 891)	(28 801 021)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	23 563 741	59 389	23 623 130	3 192 856	26 815 986
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	(1 985 035)	(1 985 035)
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	30 548 936	-	30 548 936	(19 566)	30 529 370
Нематериальные активы и прочие prepaid расходы	1 968 463	-	1 968 463	(1 245 611)	722 852
Торговая и прочая дебиторская задолженность	161 129	-	161 129	(161 129)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	32 678 528	-	32 678 528	(1 426 306)	31 252 222
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	(23 563 741)	(59 389)	(23 623 130)	(3 192 856)	(26 815 986)
Чистые отложенные налоговые обязательства	9 114 787	(59 389)	9 055 398	(4 619 162)	4 436 236

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г., представлен следующим образом:

	На 1 января 2021 г.	Отражено в консолидиро- ванном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе 2021 г.	Объединение бизнеса (Прим. 7)	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы				
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	(12 105 870)	(763 269)	(1 248 647)	(14 117 786)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 879 458)	(743 102)	(544 008)	(3 166 568)
Запасы	(1 475 351)	(3 536 078)	(107 809)	(5 119 238)
Авансы выданные	(188 570)	6 652	-	(181 918)
Прочее	(564 183)	13 476	(427 524)	(978 231)
Итого отложенные налоговые активы	(16 213 432)	(5 022 321)	(2 327 988)	(23 563 741)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	16 213 432	5 022 321	2 327 988	23 563 741
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	27 885 979	918 754	1 744 203	30 548 936
Нематериальные активы и прочие предоплаченные расходы	390 401	223 169	1 354 893	1 968 463
Торговая и прочая дебиторская задолженность	162 642	(1 513)	-	161 129
Итого отложенные налоговые обязательства	28 439 022	1 140 410	3 099 096	32 678 528
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	(16 213 432)	(5 022 321)	(2 327 988)	(23 563 741)
Чистые отложенные налоговые обязательства	12 225 590	(3 881 911)	771 108	9 114 787

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

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	42 864 550	62 615 084
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(8 572 910)	(12 523 017)
<i>Поправки на:</i>		
Налоговый эффект от невычитаемых расходов по обесценению гудвила	(5 102 365)	-
Налоговый эффект от статей необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(1 029 943)	(1 585 999)
Непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков, полученных компаниями Группы	(242 807)	(353 429)
Восстановление/(начисление) налога на прибыль по результатам подачи уточненных налоговых деклараций	15 992	(34 485)
Расходы по налогу на прибыль	(14 932 033)	(14 496 930)
Эффективная ставка по налогу на прибыль	34,84%	23,15%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков прошлых лет, полученных компаниями Группы, составили 4 422 112 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 4 179 305 тыс. руб.).

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, на 31 декабря 2022 г. не возникали (на 31 декабря 2021 г.: временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, раскрытые в Примечании 7, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство составили 1 867 875 тыс. руб.). Группа не предполагает продажу своих инвестиций в дочерние организации в обозримом будущем, все инвестиции находятся под контролем Группы.

Группа намеревается применять к соответствующему дивидендному доходу нулевую ставку налога согласно Налоговому кодексу РФ, так как участие в капитале дочерних организаций составляет более 50% и они находятся в собственности Группы более одного года (за исключением компании Гринхаус, информация об объединении бизнеса отражена в Примечании 7).

32. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. рассчитывалась на основе чистой прибыли за год, приходящейся на акционеров, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

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

	2022 г.	2021 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	27 932 517	48 118 154
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	98 023	97 838
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	284,96	491,81
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции (в тысячах)	621	582
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	98 644	98 420
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	283,16	488,91

33. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

В Группе действует программа долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (далее – «Программа»).

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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

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 Компании, 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.

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 долевыми инструментами Группа использовала следующие допущения:

	2022 г.	2021 г.
Дивидендный доход (%)	7	9
Ожидаемая волатильность в среднем за период (%)	28,9	25,65
Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%)	7,19	8,20
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	3,0	4,0
Средневзвешенная цена акции (руб.)	4 149	4 893
Применявшаяся модель	Монте-Карло	Монте-Карло

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

Движения за период

В течение 2022 года в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 764 683 тыс. руб. (в 2021 году: 821 238 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 2022 году Группа передала 165 622 собственных акций (2021 год: 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. (2021 год: 756 794 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 (2021 год: сумма 81 558 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода).

Средневзвешенная справедливая цена за акцию на момент исполнения составила за 2022 год – 3 187 руб. (2021 год: 3 350 руб.).

Модификация резерва по опционам на акции

В 2022 году 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 2022 году денежными средствами. В 2022 году 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 2021 году в 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 2021 году Группа передала 41 177 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

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

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.

34. 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 закрежденности населения и доступность потребительских кредитов, могут повлиять на снижение размера потребительских расходов или изменить предпочтения потребителей.

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

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.

Влияние геополитической ситуации

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Рядом стран были объявлены новые пакеты санкций, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, кратковременному росту ключевой ставки и определенным ответным ограничительным мерам со стороны РФ.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. 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 31 декабря 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 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не имела резервов по неопределенным налоговым позициям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Судебные разбирательства

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

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение одного года	5 786 521	5 538 208
	5 786 521	5 538 208

35. 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.

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 21, денежные средства и их эквиваленты, информация по которым раскрыта в Примечании 16, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 17.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Фактический коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2022 году составляет 2,66 (2021 год: 3,65).

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлен следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Задолженность по кредитам и займам (Прим. 21)	420 292 514	270 425 911
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	446 811 486	456 306 020
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 16)	(314 912 124)	(73 398 608)
Чистая задолженность	552 191 876	653 333 323
Капитал	207 382 304	178 997 471
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	2,66	3,65

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Отношение заемных средств к собственному капиталу (продолжение)

Чистая задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Изменение фактического коэффициента отношения чистой задолженности к собственному капиталу обусловлено снижением чистой задолженности в 2022 году.

Справедливая стоимость

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

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	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 21)	233 095 990	145 376 171	231 257 474	138 170 569
Облигации (Прим. 21)	40 174 880	59 910 429	39 885 000	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.

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	На 1 января (Прим. 21)	Получение кредитов и займов	Объедине- ние бизнеса (Прим. 7)	Погашение кредитов и займов	Финансовые расходы (Прим. 27)	Проценты уплаченные	На 31 декабря (Прим. 21)
2022 г.							
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	270 425 911	321 623 454	3 693 316	(175 664 781)	27 042 857	(26 828 243)	420 292 514
2021 г.							
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	166 086 527	169 505 660	23 095 628	(88 752 694)	15 509 309	(15 018 519)	270 425 911

Информация по изменению обязательства по аренде представлена в Примечании 9.

	На 1 января	Дивиденды объявлен- ные	Дивиденды выплачен- ные	На 31 декабря
2022 г.				
Дивиденды к выплате (Прим. 18)	28 829 503	-	(28 829 503)	-
2021 г.				
Дивиденды к выплате (Прим. 18)	24 094 729	52 850 006	(48 115 232)	28 829 503

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском

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

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также денежными средствами и депозитами в валюте, информация раскрыта в Примечаниях 16 и 19.

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса, китайский юань	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 г.	+25,00%	(1 939 630)	+25,00%	(158 053)	+20,00%	(26 462)
	-25,00%	1 939 630	-25,00%	158 053	-20,00%	26 462
2021 г.	+15,00%	(1 194 089)	+15,00%	(631 773)	+15,00%	–
	-15,00%	1 194 089	-15,00%	631 773	-15,00%	–

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

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена несущественному 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 и их эквиваленты, краткосрочные займы).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Группа производит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при соблюдении всех требуемых для этого условий.

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2022 г.:

	Валовый размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовый размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидиро- ванном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представ- ленных в консолидиро- ванном отчете о финансовом положении
На 31 декабря 2022 г.			
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 340 948	(8 143 764)	20 197 184
	28 340 948	(8 143 764)	20 197 184
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(282 115 606)	8 143 764	(273 971 842)
	(282 115 606)	8 143 764	(273 971 842)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2021 г.:

	Валовый размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовый размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидиро- ванном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представ- ленных в консолидиро- ванном отчете о финансовом положении
На 31 декабря 2021 г.			
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 975 111	(11 248 336)	11 726 775
	22 975 111	(11 248 336)	11 726 775
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(252 383 139)	11 248 336	(241 134 803)
	(252 383 139)	11 248 336	(241 134 803)

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет руководство Группы, которое сформировало 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.

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

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2022 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	208 723 989	64 697 857	549 996	-	-	273 971 842
Дивиденды к выплате	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	6 889 479	20 703 196	55 269 262	333 700 114	103 913 048	520 475 099
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	7 387 525	124 286 795	100 412 185	298 180 675	1 581 959	531 849 139
	223 000 993	209 687 848	156 231 443	631 880 789	105 495 007	1 326 296 080
2021 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	165 814 593	74 960 260	-	2 913 008	-	243 687 861
Дивиденды к выплате	28 829 503	-	-	-	-	28 829 503
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	8 131 999	16 239 147	73 312 099	329 070 610	196 635 694	623 389 549
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	942 770	21 230 436	57 303 441	218 725 131	203 103	298 404 881
	203 718 865	112 429 843	130 615 540	550 708 749	196 838 797	1 194 311 794

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности (продолжение)

В дополнение к существующему кредитному портфелю Группа имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям на 31 декабря 2022 г. в сумме 323 168 681 тыс. руб. (261 811 137 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.). Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

36. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.