

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за 2021 год

Март 2022 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 2021 г.	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	15
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	17
3. Существенные положения учетной политики	18
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	38
5. Существенные учетные суждения и оценки	48
6. Расчеты и операции со связанными сторонами	51
7. Объединение бизнеса	53
8. Основные средства	56
9. Аренда	59
10. Нематериальные активы	61
11. Гудвил	62
12. Долгосрочные финансовые активы	66
13. Запасы	66
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	66
15. Авансы выданные и прочие предоплаченные расходы	68
16. Денежные средства и их эквиваленты	68
17. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	69
18. Дивиденды объявленные	70
19. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	71
20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	71
21. Кредиты и займы	72
22. Государственные субсидии	72
23. Обязательства по договору	73
24. Выручка по договорам с покупателями	73
25. Себестоимость реализации	73
26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	74
27. Процентные доходы	75
28. Финансовые расходы	75
29. Прочие доходы	75
30. Налог на прибыль	76
31. Прибыль в расчете на одну акцию	78
32. Выплаты на основе акций	79
33. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	81
34. Цели и политика управления финансовыми рисками	83
35. События после отчетной даты	89



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Магнит»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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 провели сравнение на выборочной основе начислений скидок за объем приобретаемых товаров и прочих скидок, отраженных на основании допущений руководства, с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и договорами с поставщиками. Мы также сравнили дебиторскую задолженность по скидкам с прямыми подтверждениями от поставщиков на выборочной основе. Мы протестировали отнесение на соответствующие отчетные периоды скидок поставщиков, отраженных незадолго до и после окончания отчетного периода, путем их сверки к подтверждающей документации, полученной от поставщиков.

Оценка товаров для перепродажи

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

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

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

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. Мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке к выполнению этих процедур.

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

Предварительная оценка распределения покупной цены при объединении бизнеса

22 июля 2021 г. Группа приобрела контроль над компанией ДИКСИ Холдинг Лимитед за счет покупки 100% обыкновенных акций.

Мы считаем, что вопрос предварительной оценки распределения покупной цены на дату приобретения является одним из наиболее значимых для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что гудвил от данного приобретения, представляющий собой превышение выплаченного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретенной организации, в сумме 65 411 968 тыс. руб., является существенным активом для Группы.

Определение справедливой стоимости активов и обязательств, приобретенных при объединении бизнеса, требует от руководства применения существенных оценок и допущений, и выполняется с привлечением внешнего независимого оценщика.

Раскрытие информации о данном приобретении бизнеса включено в Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур мы проанализировали договор купли-продажи между Группой и продавцом акций ДИКСИ Холдинг Лимитед, и прочие документы по сделке, влияющие на учет объединения бизнеса.

Мы рассмотрели методы оценки и допущения, лежащие в основе существенных суждений, применяемых при определении предварительной справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов. Мы привлекли наших специалистов по оценке для анализа методов и допущений, используемых руководством для оценки определенных категорий активов и обязательств приобретенной дочерней организации, и на выборочной основе протестировали математическую точность расчета справедливой стоимости активов и обязательств приобретенной дочерней организации.

Мы рассмотрели раскрытие по объединению бизнеса в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Тестирование на обесценение гудвила от приобретения групп компаний СИА и ДИКСИ

Остаток гудвила на 31 декабря 2021 г. составил 92 291 285 тыс. руб., из них 25 511 824 тыс. руб. приходится на гудвил, возникший при приобретении ООО «МФ-СИА» (далее - «СИА»), и 65 411 968 тыс. руб. на гудвил, возникший при приобретении ДИКСИ Холдинг Лимитед (далее - «ДИКСИ»). В результате данных сделок к Группе перешел контроль над группами компаний СИА и 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.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Применение Группой МСФО (IFRS) 16 «Аренда» было одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку данный стандарт оказывает существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, т.к. у Группы имеется большое количество договоров аренды, а также при оценке первоначальной стоимости актива в форме права пользования и обязательства руководством использовались суждения относительно возможности пролонгации данных договоров и, соответственно, определения срока аренды.

Информация о применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» раскрыта в Примечаниях 3 и 9 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 проанализировали список договоров аренды, к которым применяется МСФО (IFRS) 16, и сравнили на выборочной основе данные в договорах с данными, которые использовались в учете Группы.

Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения срока аренды в случаях наличия в договорах аренды опционов на пролонгацию, а также в расчете ставок дисконтирования.

Мы также проанализировали информацию о применении МСФО (IFRS) 16, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Магнит» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

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

И.Ю. Ананьев,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

3 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

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 2021 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 2021 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за 2021 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 2021 г., была утверждена руководством 3 марта 2022 г.

От имени руководства, уполномоченного Советом директоров:

Генеральный директор ПАО «Магнит»

3 марта 2022 г.



Дюннинг Я.Г.

ПАО «Магнит»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (Прим. 4.1)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	377 302 570	336 125 498
Авансы, выданные под поставку и строительство основных средств		1 614 644	387 846
Активы в форме права пользования	9	397 835 247	308 444 695
Нематериальные активы	10	19 249 279	5 506 252
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные		18 635	-
Гудвил	11	92 291 285	26 879 317
Долгосрочные финансовые активы	12	1 033 846	1 117 551
		889 345 506	678 461 159
Оборотные активы			
Запасы	13	224 873 040	205 949 194
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	11 726 775	8 563 822
Авансы выданные и прочие prepaid расходы	15	9 198 907	6 663 337
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		164 084	75 650
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные		8 404	-
Краткосрочные финансовые активы		289 748	317 672
Налог на прибыль к возмещению		438 559	661 791
Денежные средства и их эквиваленты	16	73 398 608	44 699 581
		320 098 125	266 931 047
Итого активы		1 209 443 631	945 392 206
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	17	1 020	1 020
Эмиссионный доход	17	87 326 641	87 390 921
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(15 028 071)	(16 021 596)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	32	1 877 419	2 055 322
Нераспределенная прибыль		104 808 170	109 463 257
Итого капитал		178 985 179	182 888 924
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	2 553 058	-
Долгосрочные кредиты и займы	21	205 286 600	147 694 926
Долгосрочные обязательства по аренде	9	396 043 533	316 141 855
Долгосрочные авансы полученные		57 080	-
Долгосрочные государственные субсидии	22	2 363 865	2 167 641
Отложенные налоговые обязательства	30	9 114 787	12 225 590
		615 418 923	478 230 012
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	240 771 082	184 324 892
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	20	14 718 445	11 854 351
Дивиденды к выплате	18	28 829 503	24 094 729
Краткосрочные авансы полученные		888 397	955 732
Обязательства по договору	23	4 176 829	2 592 558
Краткосрочные государственные субсидии	22	253 475	627 304
Краткосрочные кредиты и займы	21	65 139 311	18 391 601
Краткосрочные обязательства по аренде	9	60 262 487	41 432 103
		415 039 529	284 273 270
Итого обязательства		1 030 458 452	762 503 282
Итого капитал и обязательства		1 209 443 631	945 392 206

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 4.1.

Прилагаемые примечания на стр. 15-89 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г. (Прим. 4.1)*
Выручка	24	1 856 078 950	1 553 777 351
Себестоимость реализации	25	(1 416 814 680)	(1 188 021 688)
Валовая прибыль		439 264 270	365 755 663
Доходы от аренды и субаренды		4 110 784	3 153 243
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(356 961 600)	(296 425 439)
Прочие доходы	29	24 742 259	17 069 195
Прочие расходы		(2 258 726)	(1 129 018)
Операционная прибыль		108 896 987	88 423 644
Процентные доходы	27	2 547 456	504 476
Финансовые расходы	28	(49 125 469)	(44 772 274)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		280 745	(1 453 331)
Прибыль до налогообложения		62 599 719	42 702 515
Расходы по налогу на прибыль	30	(14 493 857)	(9 709 223)
Прибыль за год		48 105 862	32 993 292
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		48 105 862	32 993 292
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		48 105 862	32 993 292
		48 105 862	32 993 292
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога			
Приходящий на:			
Акционеров материнской компании		48 105 862	32 993 292
		48 105 862	32 993 292
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	31	491,69	337,95
- разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	31	488,78	336,07

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 4.1.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г. (Прим. 4.1)*
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		62 599 719	42 702 515
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	8, 9, 26	101 936 190	88 061 585
Амортизацию нематериальных активов	10, 26	3 387 190	1 703 793
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		494 079	(1 165 190)
Убыток от выбытия нематериальных активов	10	4 035	45 065
Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	14, 26	(103 510)	451 920
Обесценение и списание авансов выданных	15, 26	132 090	132 207
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам		-	247 436
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	13	2 904 292	597 351
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	32	840 399	876 076
Доходы от прекращения аренды	9, 29	(1 070 698)	(1 687 459)
Доход от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	9, 29	(1 819 124)	(1 481 968)
Доходы от государственных субсидий	22	(242 801)	(664 257)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(280 745)	1 453 331
Финансовый расход	28	49 125 469	44 772 274
Процентный доход	27	(2 547 456)	(504 476)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств		215 359 129	175 540 203
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(769 807)	4 021 037
Увеличение авансов выданных и прочих предоплаченных расходов		(2 156 435)	(369 376)
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных		(44 244)	14 583
Уменьшение налогов к возмещению		76 435	1 388 557
(Увеличение)/уменьшение запасов		(3 073 283)	12 327 041
Увеличение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		22 600 579	4 098 609
Увеличение налогов к уплате		542 720	7 563 344
Увеличение обязательств по договору		1 323 063	1 535 847
Поступление денежных средств от операционной деятельности		233 858 157	206 119 845
Налог на прибыль уплаченный		(18 213 507)	(13 088 683)
Проценты уплаченные		(48 632 139)	(43 820 851)
Проценты полученные		2 457 340	400 901
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		169 469 851	149 611 212
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(52 781 645)	(28 136 397)
Приобретение нематериальных активов		(7 093 766)	(3 340 433)
Поступления от продажи основных средств		1 050 808	2 069 928
Приобретение бизнеса, за вычетом полученных денежных средств	7	(68 148 804)	-
Займы выданные		(11 495)	-
Займы погашенные		230 674	196 832
Поступления от государственных субсидий	22	65 196	190 269
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(126 689 032)	(29 019 801)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	34	169 505 660	452 555 765
Погашение кредитов и займов	34	(88 752 694)	(471 761 619)
Дивиденды выплаченные	18	(48 115 232)	(29 871 472)
Погашение обязательств по аренде	9	(46 719 526)	(35 715 802)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(14 081 792)	(84 793 128)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		28 699 027	35 798 283
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	44 699 581	8 901 298
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	73 398 608	44 699 581

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 4.1.

Прилагаемые примечания на стр. 15-89 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании
На 1 января 2020 г.	1 020	87 379 413	(16 454 110)	1 623 268	115 983 223	188 532 814
Прибыль за год	-	-	-	-	32 993 292	32 993 292
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	32 993 292	32 993 292
Дивиденды объявленные	18	-	-	-	(39 513 258)	(39 513 258)
Расход по программе выплат на основе акций	32	-	-	876 076	-	876 076
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	17, 32	-	11 508	(444 022)	-	-
На 31 декабря 2020 г.	1 020	87 390 921	(16 021 596)	2 055 322	109 463 257	182 888 924
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)
Расход по программе выплат на основе акций	32	-	-	840 399	-	840 399
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	17, 32	-	(64 280)	(929 245)	-	-
Аннулирование прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций		-	-	(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

Прилагаемые примечания на стр. 15-89 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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», «ДИКСИ» и «Мегамарт». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие.

Группа осуществляет всю 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 дочерних организаций Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности в процентном соотношении представлены ниже:

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 31 декабря 2021 г.	Доля участия на 31 декабря 2020 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «МФК»	Прочие операции	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%
ООО «Управляющая компания Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 31 декабря 2021 г.	Доля участия на 31 декабря 2020 г.
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	100%
ООО «Зелень Юга» ¹	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	100%	100%
ООО «МФ-СИА»	Управленческая деятельность	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Владивосток» ²	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	–	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Нижний Новгород» ²	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	–	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Хабаровск» ²	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	–	100%
Стеллари косметик ГМБХ	Держатель нематериальных активов	100%	100%
ООО «Гастроном Медиа» ³	Маркетинговые услуги	100%	–
ДИКСИ Холдинг Лимитед ⁴	Инвестиционный холдинг	100%	–
АО «ДИКСИ Групп» ⁴	Инвестиционный холдинг	100%	–
АО «ДИКСИ Юг» ⁴	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	–
ООО «МИТ» ⁴	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	–
ООО «ДИКСИ-Снежинск» ⁴	Держатель активов	100%	–
ООО «Аргумент» ⁴	Держатель активов	100%	–

¹ В 2021 году компания ООО «Морозные припасы» была переименована в ООО «Зелень Юга», компания также сменила основной вид деятельности с производства продуктов питания на производство сельскохозяйственной продукции для Группы.

² В 2021 году руководство Группы приняло решение ликвидировать ряд компаний, относящихся к группе СИА и осуществляющих комиссионную торговлю лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения. Ликвидация данных компаний не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

³ В течение 2021 года была учреждена компания ООО «Гастроном Медиа», основным видом деятельности которой является оказание маркетинговых услуг. Данное изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

⁴ В течение 2021 года Группа получила контроль над 100% обыкновенных акций ДИКСИ Холдинг Лимитед, 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. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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

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

Функциональная валюта

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

Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2022 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 (Примечание 34).

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 соответствии 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 34.

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

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

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

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

Программа лояльности покупателей

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

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

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

Выручка от продажи рекламных услуг и упаковочных материалов

Выручка от продажи рекламных услуг 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания	10-50
Машины и оборудование	>1-14
Транспортные средства	>1-10

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

<u>Наименование</u>	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

Аренда

Группа в качестве арендатора

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

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

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по аренде:

Активы в форме права пользования

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

Группа определила следующие сроки полезного использования:

- ▶ здания от 1 до 28 лет;
- ▶ земля от 1 до 54 лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда 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 совокупном доходе.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

Гудвил

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

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

Запасы

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

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, если есть достаточная вероятность, что для погашения этого обязательства 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

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

Сегментная отчетность

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

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

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

Остатки по договорам с покупателями

Активы по договору

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

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

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

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевыми инструментами, 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 долевыми инструментами Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними организациями Группы. Разница между балансовой стоимостью собственных акций, выкупленных у акционеров, и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

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

Эмиссионный доход

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг. Разводненная прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 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 долевыми 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. Долевыми инструментами отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

4.1 Реклассификация в составе форм консолидированной финансовой отчетности

Группа изменила представление некоторых статей в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2021 г., консолидированном отчете о совокупном доходе за 2021 год, а также в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Сравнительные суммы на 31 декабря 2020 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. были приведены в соответствие с представлением данного нового формата информации.

Группа произвела следующие изменения в отношении сравнительных данных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.:

- ▶ Реклассификация суммы по строке «Начисленные расходы» в состав строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» в сумме 23 252 598 тыс. руб.
- ▶ Объединение строк «Расходы будущих периодов» и «Авансы выданные» в строку «Авансы выданные и прочие prepaid расходы».
- ▶ Реклассификация суммы капитальных авансов из состава строки «Основные средства» в состав строки «Авансы выданные под поставку и строительство основных средств» в сумме 387 846 тыс. руб.

Группа произвела следующие изменения в отношении сравнительных данных в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

- ▶ Выделение операционной прибыли, как подитоговой строки. В состав операционной прибыли включены прочие доходы и прочие расходы, так как данные статьи относятся к основной операционной деятельности Группы.
- ▶ Объединение суммы по строкам «Коммерческие расходы» и «Общехозяйственные и административные расходы» в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4.1 Реклассификация в составе форм консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Группа произвела следующие изменения в отношении сравнительных данных в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

- ▶ Реклассификация суммы обесценения авансов выданных в строку «Обесценение и списание авансов выданных» из строки «Уменьшение авансов выданных» в сумме 132 207 тыс. руб.
- ▶ Реклассификация суммы по строке «Увеличение начисленных расходов» в состав строки «Увеличение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности» в сумме 6 232 493 тыс. руб.
- ▶ Объединение строк «Увеличение расходов будущих периодов» и «Уменьшение/(увеличение) авансов выданных» в строку «Увеличение авансов выданных и прочих prepaid расходов».

Влияние изменений на сравнительные данные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2020 г. (увеличение/(уменьшение) каждой строки):

	31 декабря 2020 г. как первоначально представлено	Эффект от реклас- сификаций	31 декабря 2020 г. как пересчитано
Внеоборотные активы			
Основные средства	336 513 344	(387 846)	336 125 498
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств	-	387 846	387 846
Итого внеоборотные активы	678 461 159	-	678 461 159
Оборотные активы			
Авансы выданные и прочие prepaid расходы	-	6 663 337	6 663 337
Авансы выданные	5 581 366	(5 581 366)	-
Расходы будущих периодов	1 081 971	(1 081 971)	-
Итого оборотные активы	266 931 047	-	266 931 047
Итого активы	945 392 206	-	945 392 206
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	161 072 294	23 252 598	184 324 892
Начисленные расходы	23 252 598	(23 252 598)	-
Итого краткосрочные обязательства	284 273 270	-	284 273 270
Итого обязательства	762 503 282	-	762 503 282
Итого капитал и обязательства	945 392 206	-	945 392 206

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4.1 Реклассификация в составе форм консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Влияние изменений на сравнительные данные в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. представлено ниже:

	2020 г. как первоначально представлено	Эффект от реклас- сификаций	2020 г. как пересчитано
Коммерческие расходы	(16 887 124)	16 887 124	–
Общехозяйственные и административные расходы	(279 538 315)	279 538 315	–
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	–	(296 425 439)	(296 425 439)

Влияние изменений на сравнительные данные в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. представлено ниже:

	2020 г. как первоначально представлено	Эффект от реклас- сификаций	2020 г. как пересчитано
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
<i>Корректировки на:</i>			
Обесценение и списание авансов выданных	–	132 207	132 207
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	175 407 996	132 207	175 540 203
Увеличение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(2 133 884)	6 232 493	4 098 609
Увеличение начисленных расходов	6 232 493	(6 232 493)	–
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных	188 592	(188 592)	–
Увеличение расходов будущих периодов	(425 761)	425 761	–
Увеличение авансов выданных и прочих предоплаченных расходов	–	(369 376)	(369 376)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	206 119 845	–	206 119 845

4.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

За исключением вышеуказанных изменений и принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2021 г., учетная политика, принятая при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Группа применила упрощение практического характера при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

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, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - первое применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9: сравнительная информация

Поправки вводят вариант перехода и связаны со сравнительной информацией о финансовых активах, представляемых при первом применении МСФО (IFRS) 17. Поправки должны помочь организациям избежать временных учетных несоответствий между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования и таким образом повысить практическую ценность сравнительной информации для пользователей финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 с поправками вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 17 не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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

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

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

В ноябре 2021 года Совет по МСФО предложил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», призванные повысить качество информации, которую организации раскрывают в отношении долгосрочных долговых обязательств с ограничительными условиями.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 организация должна классифицировать обязательство как долгосрочное, только если у нее есть право отложить его погашение на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты. Однако такое право часто зависит от соблюдения организацией ограничительных условий после отчетной даты. Например, у организации может быть долгосрочная задолженность, срок погашения которой может наступить в течение 12 месяцев в случае несоблюдения организацией ограничительных условий после отчетной даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Предлагаемые поправки уточняют, что в такой ситуации наличие ограничительных условий не повлияет на классификацию обязательства в состав краткосрочных или долгосрочных по состоянию на отчетную дату. Вместо этого организация будет:

- ▶ представлять долгосрочные обязательства с наложенными ограничительными условиями в отчете о финансовом положении отдельно от прочих долгосрочных обязательств; и
- ▶ раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности информацию об ограничительных условиях, в том числе об их характере и том, соблюдала ли организация такие условия исходя из обстоятельств на отчетную дату.

По мнению Совета по МСФО, данные предложения повысят качество информации, которую организации раскрывают в отношении долгосрочных обязательств с наложенными ограничительными условиями, за счет предоставления инвесторам возможности оценить, может ли срок погашения наступить в течение двенадцати месяцев.

В предложениях также учтены замечания акционеров по вопросу классификации краткосрочных и долгосрочных долговых обязательств при применении введенных в 2020 году требований, которые еще не вступили в силу. Соответственно, Совет по МСФО также предлагает перенести дату вступления таких требований в силу для приведения их в соответствие с предлагаемыми поправками.

Совет по МСФО предложил перенести дату вступления в силу поправок не ранее 1 января 2024 г. Комментарии должны быть получены Советом по МСФО до 21 марта 2022 г.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции

Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которым организации должны признавать отложенный налог по определенным операциям, приводящим при первоначальном признании к возникновению равновеликих вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Предложенные изменения будут, как правило, применяться в отношении таких операций, как аренда со стороны арендатора и обязательства по выводу активов из эксплуатации.

В пп. 15 и 24 МСФО (IAS) 12 было включено дополнительное условие, при котором исключение при первоначальном признании не применяется. Согласно уточненным рекомендациям, в отношении временной разницы, возникающей при первоначальном признании актива или обязательства, не применяется исключение, связанное с первоначальным признанием, если в результате операции возникают равновеликие вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Был добавлен п. 22 А с дальнейшими пояснениями указанного принципа. Также были внесены изменения в пп. 22 (b) и 22 (c) МСФО (IAS) 12.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Данные поправки могут оказать существенное влияние на подготовку финансовой отчетности организациями со значительными суммами активов в форме права пользования, обязательств по аренде, обязательств по выводу активов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды, а также иных аналогичных обязательств на балансе. Такое влияние будет выражаться в признании дополнительных отложенных налоговых активов и обязательств.

Поправки должны применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправки должны применяться в соответствии с модифицированным ретроспективным подходом. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данной поправки на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

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

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

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

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

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

Поправка не применима к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния, которое могут оказать поправки на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

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

Оценочные значения и допущения

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

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

- ▶ на условиях, аналогичных условиям аренды;
- ▶ в сумме аналогичной стоимости актива в форме права пользования;
- ▶ в схожих экономических 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, получает от них займы, размещает депозиты, получает доходы от аренды помещений, а также осуществляет сделки с финансовыми активами и признает доход по ним.

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

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и за период с 1 января 2021 г. по 26 ноября 2021 г. ПАО Банк ВТБ являлся акционером Группы и оказывал существенное влияние на Группу.

26 ноября 2021 г. доля принадлежащих ПАО Банку ВТБ голосов по акциям Компании была снижена до 7,727%, из которых 7,72% находятся у компаний Группы ВТБ по договору РЕПО с ООО Марафон Ритейл. С указанной даты ПАО Банк ВТБ, а также компании, входящие в Группу ВТБ, не являются связанными сторонами Группы.

26 ноября 2021 г. доля принадлежащих группе Марафон Груп голосов по акциям Компании была увеличена до 24,99%, из которых 18,94% принадлежит ООО Марафон Ритейл. В отношении пакета в размере 3,49% голосующих акций Компании право распоряжения голосами принадлежит ООО Марафон Ритейл на основании договоров РЕПО, заключенных с Группой ВТБ. Также, Марафон Груп дополнительно получит пакет в размере 4,23% голосующих акций Компании после удовлетворения ФАС России соответствующего ходатайства ООО Марафон Ритейл на основании указанных выше договоров РЕПО.

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

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

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые активы (Прим. 12)	–	–	1 014 994	–
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 14)	–	2 567	–	3 114
Краткосрочные финансовые активы (Прим. 12)	–	–	200 000	–
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 19)	–	20 583	–	165 670
Авансы полученные	–	11 890	–	492

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы (Прим. 27)	702 834	49 429	9 282	–
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	91 329	91 134	734 420	79 228
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	35 105	28 839	442	2 041
Прочие доходы	4 378	61	38 579	23 998
Приобретение запасов	–	–	1 241 667	564 472
Погашение выданных займов	–	–	200 000	–
Финансовые расходы	–	309 193	7 909	–
Погашение полученных займов, в т.ч. финансовых расходов	–	33 509 193	–	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Гарантии в пользу и от связанных сторон не выдавались и не получались.

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

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2021 год составило 2 101 606 тыс. руб. (2020 год: 1 733 030 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 2021 год были также произведены начисления, основанные на акциях, информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 32.

7. Объединение бизнеса

Приобретение холдинговой компании «ДИКСИ Холдинг Лимитед»

22 июля 2021 г. Группа приобрела контроль над компанией ДИКСИ Холдинг Лимитед за счет покупки 100% обыкновенных акций. ДИКСИ Холдинг Лимитед зарегистрирована в Республике Кипр, имеет постоянное представительство и является налоговым резидентом Российской Федерации. ДИКСИ Холдинг Лимитед - холдинговая компания Группы компаний ДИКСИ, в состав которой также входят юридические лица: АО «ДИКСИ Групп», АО «ДИКСИ-Юг», ООО «ДИКСИ-Снежинск», ООО «МИТ», ООО «Аргумент», расположенные в Российской Федерации (далее - «Группа ДИКСИ»). 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».

По ожиданиям руководства Группы, приобретение розничного бизнеса «ДИКСИ» значительно повысит конкурентоспособность Группы в российском секторе продуктового ритейла. Заметное присутствие в стратегически важных Московском и Северо-Западном регионах приведет к значительному усилению рыночных позиций, включая существенный рост доли рынка в Москве и Санкт-Петербурге. Группа также ожидает получить потенциальные синергии в закупках, категорийном менеджменте и в бизнес-процессах, что позволит повысить акционерную стоимость Группы в целом.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение холдинговой компании «ДИКСИ Холдинг Лимитед» (продолжение)

В связи с этим Группа не завершила оценку и распределение цены приобретения на отчетную дату. Группа планирует произвести окончательную оценку справедливой стоимости активов и обязательств Группы ДИКСИ не позднее июля 2022 года.

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

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Прим. 8)	36 140 434
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств	445 933
Активы в форме права пользования (Прим. 9)	76 676 831
Нематериальные активы (Прим. 10)	7 189 391
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные	16 730
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные	11 519
Запасы	18 754 855
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 298 083
Авансы выданные и прочие prepaid расходы	511 225
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	164 869
Денежные средства и их эквиваленты	27 967 922
	170 177 792
Обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы	236 741
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	69 143 140
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 30)	771 108
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 094 440
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	2 321 374
Налог на прибыль к уплате	60 971
Краткосрочные авансы полученные	33 989
Обязательства по договору	261 208
Краткосрочные кредиты и займы	22 858 887
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	13 691 176
	139 473 034
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	30 704 758
Гудвил, возникший при приобретении (Прим. 11)	65 411 968
Возмещение, переданное при приобретении	(96 116 726)

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение холдинговой компании «ДИКСИ Холдинг Лимитед» (продолжение)

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

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

Сумма гудвила, равная 65 411 968 тыс. руб. включает выгоду от усиления присутствия в стратегически важных Московском и Северо-Западном регионах и стоимость ожидаемого синергического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках группы единиц, генерирующей денежные потоки по форматам «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ» и «Мегамарт», включая магазины и распределительные центры, относящиеся к ним. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения вклад Группы ДИКСИ в выручку Группы составил 133 940 617 тыс. руб., в прибыль до налогообложения 2 382 943 тыс. руб.

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

Анализ денежных потоков при приобретении

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

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение холдинговой компании «ДИКСИ Холдинг Лимитед» (продолжение)

Справедливая стоимость каждого вида возмещения, выплаченного при приобретении

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

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

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

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

8. Основные средства

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

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	14 004 986	338 225 881	145 154 891	31 422 940	10 544 806	539 353 504
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 период	-	(21 311 126)	(20 959 033)	(4 514 778)	-	(46 784 937)
Обесценение за период	(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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

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

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	14 013 576	327 078 060	136 281 849	37 228 490	10 183 421	524 785 396
Приобретения	-	-	12 972 082	1 301 557	15 486 523	29 760 162
Ввод в эксплуатацию	-	14 965 156	-	-	(14 965 156)	-
Выбытия	(8 590)	(3 817 335)	(4 099 040)	(7 107 107)	(159 982)	(15 192 054)
На 31 декабря 2020 г.	<u>14 004 986</u>	<u>338 225 881</u>	<u>145 154 891</u>	<u>31 422 940</u>	<u>10 544 806</u>	<u>539 353 504</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	-	(65 460 025)	(85 932 297)	(22 288 558)	-	(173 680 880)
Амортизация за период	-	(18 795 931)	(18 657 366)	(4 539 806)	-	(41 993 103)
Обесценение за период	-	(1 315 750)	(13 064)	-	(812 743)	(2 141 557)
Восстановление убытков от обесценения	-	288 314	11 904	-	-	300 218
Выбытия	-	3 764 278	3 558 121	6 861 960	102 957	14 287 316
На 31 декабря 2020 г.	<u>-</u>	<u>(81 519 114)</u>	<u>(101 032 702)</u>	<u>(19 966 404)</u>	<u>(709 786)</u>	<u>(203 228 006)</u>
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	<u>14 013 576</u>	<u>261 618 035</u>	<u>50 349 552</u>	<u>14 939 932</u>	<u>10 183 421</u>	<u>351 104 516</u>
На 31 декабря 2020 г.	<u>14 004 986</u>	<u>256 706 767</u>	<u>44 122 189</u>	<u>11 456 536</u>	<u>9 835 020</u>	<u>336 125 498</u>

* Группа изменила классификацию и раскрытие информации по группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. с целью презентации более точной и уместной для пользователей информации.

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

Информация о сумме процентов, включенных в стоимость квалифицируемых активов, отражена в Примечании 28.

Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

В результате мониторинга внешних признаков обесценения внеоборотных активов, кроме гудвила, по состоянию на 31 декабря 2021 г., Группа пришла к выводу, что на рынке, на котором Группа осуществляет свою деятельность существуют неблагоприятные рыночные и экономические условия.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов, в том числе основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов для оценки наличия признаков возможного обесценения. В результате теста на обесценение Группа признала убытки от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в отношении тестируемых активов за 2021 год в сумме 3 211 407 тыс. руб., вся сумма убытка относится к основным средствам Группы (за 2020 год: в сумме 2 973 036 тыс. руб., в т.ч. обесценение основных средств в сумме 2 141 557 тыс. руб., активов в форме права пользования в сумме 831 479 тыс. руб.). В 2021 году сумма восстановления убытков от обесценения основных средств составила 316 118 тыс. руб., активов в форме права пользования 524 004 тыс. руб. (в 2020 году: сумма восстановления убытков от обесценения основных средств составила 300 218 тыс. руб., активов в форме права пользования 303 769 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), который составляет 4,6% (2020 год: 4,2%).

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 13,63% (2020 год: 12,81%).

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

Оценка влияния изменения ставки дисконтирования и темпа роста выручки

Полученные показатели модели дисконтированных денежных потоков достоверно отображают возможные изменения сумм и периодов будущих денежных потоков. При увеличении применяемой ставки дисконтирования на 0,5%, сумма обесценения внеоборотных активов увеличилась бы на 215 959 тыс. руб. При снижении применяемой ставки дисконтирования на 0,5% убыток от обесценения уменьшился бы на 165 022 тыс. руб. При снижении применяемого темпа роста выручки на 0,5% убыток от обесценения увеличился бы на 227 541 тыс. руб.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

	Здания	Земля	Прочие	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).

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

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

	Здания	Земля	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	481 831 850	5 872 964	487 704 814
Поступления	36 623 382	100 272	36 723 654
Модификация	10 554 431	(148 910)	10 405 521
Индексация*	1 373 791	17 664	1 391 455
Прекращение признания	(14 220 337)	(970 024)	(15 190 361)
На 31 декабря 2020 г.	516 163 117	4 871 966	521 035 083
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	(173 221 982)	(916 620)	(174 138 602)
Амортизация за год	(43 811 248)	(152 540)	(43 963 788)
Обесценение за год (Прим. 8)	(831 479)	–	(831 479)
Восстановление убытков от обесценения (Прим. 8)	303 769	–	303 769
Прекращение признания	5 844 218	195 494	6 039 712
На 31 декабря 2020 г.	(211 716 722)	(873 666)	(212 590 388)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 г.	308 609 868	4 956 344	313 566 212
На 31 декабря 2020 г.	304 446 395	3 998 300	308 444 695

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

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

В 2020 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 264 355 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:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	357 573 958	357 210 159
Объединение бизнеса (Прим. 7)	82 834 316	–
Поступление и прочий прирост	50 252 704	36 459 462
Модификация	16 236 784	10 405 521
Индексация*	2 428 501	1 391 455
Платежи	(46 719 526)	(35 715 802)
Начислено процентов (Прим. 28)	33 613 620	30 771 302
Уплаченные проценты	(33 613 620)	(30 771 302)
Прекращение признания	(4 503 238)	(10 838 108)
Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 29)	(1 819 124)	(1 481 968)
Убыток по курсовым разницам	21 645	143 239
На 31 декабря	456 306 020	357 573 958

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

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

	Год погашения	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства	2021	41 432 103
Долгосрочные обязательства	2022-2069	316 141 855
Итого		357 573 958

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

	2021 г.	2020 г.
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 26)	52 255 964	44 227 143
Процентные расходы по аренде (Прим. 28)	33 613 620	30 771 302
Убыток по курсовым разницам	21 645	143 239
Доходы от прекращения аренды (Прим. 29)	(1 070 698)	(1 687 459)
Доходы от уступок по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 29)	(1 819 124)	(1 481 968)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 26)	653 668	267 715
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 26)	78 306	79 410
Переменные арендные платежи (Прим. 26)	2 006 546	1 081 701
	85 739 927	73 401 083

10. Нематериальные активы

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

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 31 декабря 2021 г.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы (продолжение)

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

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

Расходы на амортизацию включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 26). Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 8.

11. Гудвил

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. гудвил представлен следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Гудвил на 1 января	26 879 317	26 879 317
Гудвил, возникающий при приобретении (Прим. 7)	65 411 968	–
Гудвил на 31 декабря	92 291 285	26 879 317

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на группы единиц или единицу, генерирующую денежные средства:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Магазины форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ» и «Мегамарт»	65 411 968	–
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	26 879 317

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

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

По состоянию на отчетную дату 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», «ДИКСИ» и «Мегамарт».

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

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 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», «ДИКСИ» и «Мегамарт» 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 14,13%, т.е. +0,5%, приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

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

Рост выручки

Рост выручки в прогнозном периоде варьируется от 2,0% до 7,4%. Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж магазинов форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ» и «Мегамарт» Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. Ожидаемый индекс потребительских цен составляет 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. Группой был проведен годовой 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 стоимостью от использования.

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

Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 13,63% (2020 год: 12,81%).

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

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

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

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

Валовая маржа

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

Группы ЕГДП магазинов форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека» (продолжение)

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 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 3,1% до 5,8% (2020 год: 2,2% до 10,7%). Прогноз базируется на деятельности Группы в рамках форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека». Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. Ожидаемый индекс потребительских цен составляет 4,6% (2020 год: 4%). 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.

Производственная компания ООО «ТД-холдинг»

Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении ООО «ТД-холдинг», по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость генерирующей единицы была сопоставлена с ее расчетной стоимостью от использования.

При проведении теста на обесценение гудвила стоимость от использования была определена при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные потоки рассчитывались, исходя из прогноза операционных денежных потоков на пять лет, утвержденных руководством Группы, с учетом эффекта терминальной стоимости потоков, инфляции 4,6% (2020 год: 4%) 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 13,63% (2020 год: 12,81%).

По результатам проведения теста обесценения не выявлено.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Долгосрочные финансовые активы

На 31 декабря 2021 г. долгосрочные финансовые активы представлены долгосрочным займом выданным в общей сумме 1 014 994 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 117 551 тыс. руб.), а также прочими финансовыми активами в сумме 18 852 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма долгосрочного займа выданного классифицируется, как займ выданный связанной стороне (Примечание 6), на 31 декабря 2020 г. данная сумма не относилась к расчетам со связанными сторонами. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. краткосрочная часть долгосрочного займа выданного составляет 200 000 тыс. руб. (Примечание 6).

Сумма процентных доходов по займу за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. составила 97 645 тыс. руб. (за 2020 год: 95 992 тыс. руб.), из них 9 282 тыс. руб. отражены в качестве расчетов с прочими связанными сторонами (Примечание 6).

Долгосрочный займ учитывается по амортизированной стоимости. Срок истечения договора - 31 декабря 2024 г., начисленные проценты подлежат погашению в указанную дату.

Группа не признавала ожидаемых кредитных убытков в отношении долгосрочного займа выданного.

13. Запасы

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. запасы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	211 925 870	194 944 876
Сырье и материалы (по себестоимости)	12 947 170	11 004 318
	224 873 040	205 949 194

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 2021 года Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в статье «Себестоимость реализации» в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме 2 904 292 тыс. руб. (2020 год: 597 351 тыс. руб.).

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Прочая дебиторская задолженность - третьих сторон	6 738 519	5 224 320
Торговая дебиторская задолженность - третьих сторон	6 399 234	4 848 309
Прочая дебиторская задолженность - связанных сторон (Прим. 6)	-	5 681
Ожидаемые кредитные убытки	(1 410 978)	(1 514 488)
	11 726 775	8 563 822

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

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

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью по расчетам с оптовыми покупателями компании Магнит Фарма.

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

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

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

На 31 декабря 2021 г. Группа провела анализ влияния пандемии Covid-19 на ОКУ и не выявила существенного ухудшения кредитного качества основных покупателей Группы, поэтому необходимости в пересмотре матрицы оценочных резервов для расчета ОКУ нет.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(1 514 488)	(1 062 568)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за год	(296 251)	(668 262)
Восстановление	351 310	186 314
Списание безнадежной дебиторской задолженности	48 451	30 028
На 31 декабря	<u>(1 410 978)</u>	<u>(1 514 488)</u>

15. Авансы выданные и прочие prepaid расходы

На 31 декабря 2021 г. и 2020 г. авансы выданные и прочие prepaid расходы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	7 946 501	5 694 059
Прочие prepaid расходы	1 213 862	1 143 496
Авансы на уплату таможенных платежей	962 755	617 903
Обесценение авансов выданных	(924 211)	(792 121)
	<u>9 198 907</u>	<u>6 663 337</u>

16. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	2 761 656	2 080 093
Денежные средства в банках, в рублях	6 078 224	9 348 609
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	4 632	935
Денежные средства в пути, в рублях	5 068 673	1 599 303
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	16 130 000	9 160 000
Денежные средства на депозитах, в рублях	43 355 423	22 510 641
	<u>73 398 608</u>	<u>44 699 581</u>

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 2021 и 2020 гг., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

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

	2021 г. (в тысячах штук)	2020 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	3 983	4 246
* Все акции, включая собственные акции, выкупленные у акционеров, имеют одинаковые голосующие и дивидендные права.		
	2021 г.	2020 г.
Эмиссионный доход на 1 января	87 390 921	87 379 413
Передача прав на долевые инструменты по программе выплат на основе акций (Прим. 32)	(64 280)	11 508
Эмиссионный доход на 31 декабря	87 326 641	87 390 921
	2021 г.	2020 г.
	(в тысячах штук)	(в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	97 665	97 550
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по программе выплат на основе акций (Прим. 32)	222	74
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора с Президентом Компании (Прим. 32)	41	41
Остаток акций в обращении на конец финансового года	97 928	97 665

В 2021 году Группа не приобретала собственных акций на открытом рынке.

В 2021 году Группа передала 222 449 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 32). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 756 794 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 81 558 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В 2021 году Группа передала 41 177 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с Президентом Компании (Примечание 32). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 172 451 тыс. руб. Разница между справедливой стоимостью переданных акций и их балансовой стоимостью в сумме 17 278 тыс. руб. была отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода.

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

В 2020 году Группа передала 73 597 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 32). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 271 571 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

В 2020 году Группа передала 41 177 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с Президентом Компании (Примечание 32). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 172 451 тыс. руб. Разница между справедливой стоимостью переданных акций и их балансовой стоимостью в сумме 17 278 тыс. руб. была отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода.

18. Дивиденды объявленные

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

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

В течение 2021 года Группа произвела выплату дивидендов на сумму 48 115 232 тыс. руб. (2020 год: 29 871 472 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 28 829 503 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 24 094 729 тыс. руб.). Дивиденды к уплате на 31 декабря 2021 г. выплачены в январе 2022 года.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	182 054 322	145 281 458
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	36 758 261	21 530 784
Начисленные расходы на персонал	21 958 499	17 326 397
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 6)	-	186 253
	240 771 082	184 324 892

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	2 553 058	-
	2 553 058	-

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 42 дня в 2021 году и 43 дня в 2020 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.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте составляет:

	2021 г.	2020 г.
Доллары США	7 960 592	8 488 173
Евро	4 211 822	1 910 746
Фунты стерлингов	366	-
	12 172 780	10 398 919

20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. налоги к уплате представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	8 210 562	8 251 995
Социальные страховые взносы	4 194 626	1 790 088
Налог на доходы физических лиц	1 642 159	1 226 450
Налог на имущество	598 069	520 401
Прочие налоги	73 029	65 417
	14 718 445	11 854 351

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2021 г.	2021 г.	Год погашения 2020 г.	2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2023-2024	60 553 270	2022-2023	70 897 128
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2027	147 857 070	2022-2027	79 614 330
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		<u>(3 123 740)</u>		<u>(2 816 532)</u>
Всего долгосрочные кредиты и займы		<u>205 286 600</u>		<u>147 694 926</u>
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2022	30 467 826	2021	10 296 260
Необеспеченные банковские кредиты	2022	31 547 745	2021	5 278 809
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		<u>3 123 740</u>		<u>2 816 532</u>
Всего краткосрочные кредиты и займы		<u>65 139 311</u>		<u>18 391 601</u>

Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

22. Государственные субсидии

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	<u>2 794 945</u>	<u>3 268 933</u>
Получено за год	65 196	190 269
Отражено в составе прибыли или убытке	<u>(242 801)</u>	<u>(664 257)</u>
На 31 декабря	<u>2 617 340</u>	<u>2 794 945</u>
Краткосрочные	253 475	627 304
Долгосрочные	2 363 865	2 167 641

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

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Обязательства по договору

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. обязательства по договору представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	2 775 444	2 148 681
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	1 401 385	443 877
	4 176 829	2 592 558

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	2 148 681	810 214
Отнесено в течение периода на будущие периоды	13 450 995	12 235 191
Признано в качестве выручки в течение периода	(12 824 232)	(10 896 724)
На 31 декабря	2 775 444	2 148 681

24. Выручка по договорам с покупателями

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., выручка представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Розничная торговля	1 807 751 911	1 510 070 771
Оптовая торговля	48 327 039	43 706 580
	1 856 078 950	1 553 777 351

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 2021 год составила 1 872 793 927 тыс. руб. (2020 год: 1 562 939 358 тыс. руб.).

25. Себестоимость реализации

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., себестоимость реализации представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Себестоимость проданных товаров	1 371 109 693	1 149 730 128
Транспортные расходы	45 704 987	38 291 560
	1 416 814 680	1 188 021 688

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Себестоимость реализации (продолжение)

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

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

В 2021 году расходы на персонал, включая расходы оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 32 519 074 тыс. руб. (2020 год: 28 727 412 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.*
Расходы на персонал	166 606 430	139 885 603
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 9)	52 255 964	44 227 143
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 8)	49 680 226	43 834 442
Коммунальные платежи и услуги связи	34 252 210	28 826 999
Расходы на рекламу	11 474 781	7 627 912
Услуги банков	9 022 470	7 108 373
Ремонт и техническое обслуживание	8 192 322	6 731 558
Расходы на упаковку и материалы	5 500 153	4 861 131
Амортизация нематериальных активов (Прим. 10)	3 387 190	1 703 793
Налоги, кроме налога на прибыль	2 944 221	2 924 806
Аренда (Прим. 9)	2 738 520	1 428 826
Расходы на охрану	1 659 216	1 790 229
Начисление ожидаемых кредитных убытков и обесценение авансов выданных (Прим. 14, 15)	28 580	584 127
Прочие расходы	9 219 317	4 890 497
	356 961 600	296 425 439

* Группа изменила сопоставимые данные за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в части классификации и раскрытия информации в отношении коммерческих, общехозяйственных и административных расходов с целью презентации более точной и уместной для пользователей информации.

В 2021 расходы на персонал включают расходы на оплату труда в размере 130 825 254 тыс. руб. (2020 год: 109 078 576 тыс. руб.), расходы на социальные взносы в размере 34 572 909 тыс. руб. (2020 год: 30 104 070 тыс. руб.), а также прочие расходы на персонал равные 1 208 267 тыс. руб. (2020 год: 702 957 тыс. руб.).

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Процентные доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., процентные доходы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Проценты по депозитам	2 442 234	392 391
Проценты по займам выданным	105 222	112 085
	2 547 456	504 476

В 2021 году в качестве операций со связанными сторонами отражены проценты по депозитам в сумме 702 834 тыс. руб. (2020 год: 49 429 тыс. руб.), проценты по займам выданным в сумме 9 282 тыс. руб. (Примечание 6).

28. Финансовые расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Проценты по кредитам и займам	9 821 407	8 462 099
Проценты по облигациям	5 687 902	5 669 013
Проценты по аренде (Прим. 9)	33 613 620	30 771 302
Прочие финансовые расходы	211 467	–
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	49 334 396	44 902 414
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(208 927)	(130 140)
	49 125 469	44 772 274

29. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Реализация упаковочных материалов	8 885 560	3 790 327
Доходы от рекламы	7 829 417	5 371 680
Штрафы и пени	4 260 095	2 626 926
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 (Прим. 9)	1 819 124	1 481 968
Доходы от прекращения аренды (Прим. 9)	1 070 698	1 687 459
Прибыль от реализации основных средств	–	1 165 190
Прочие доходы	877 365	945 645
	24 742 259	17 069 195

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Налог на прибыль

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2021 г.	2020 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	18 341 283	13 728 393
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	34 485	(171 081)
Отложенный налог	(3 881 911)	(3 848 089)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	14 493 857	9 709 223

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

	Отражено в консолидиро- ванном отчете о совокупном Объединение доходе, бизнеса			На 31 декабря 2021 г.
	На 1 января 2021 г.	2021 г.	(Прим. 7)	
Отложенные налоговые активы				
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	(12 105 870)	(763 269)	(1 248 647)	(14 117 786)
Начисленные расходы	(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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	62 599 719	42 702 515
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(12 519 944)	(8 540 503)
<i>Поправки на:</i>		
Налоговый эффект от статей необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(1 585 999)	(1 141 221)
Непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков, полученных компаниями Группы	(353 429)	(198 580)
(Доплата)/восстановление налога на прибыль по результатам подачи уточненных налоговых деклараций	(34 485)	171 081
Расходы по налогу на прибыль	(14 493 857)	(9 709 223)
Эффективная ставка по налогу на прибыль	23,15%	22,74%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков прошлых лет, полученных компаниями Группы, составили 4 179 305 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 3 825 876 тыс. руб.).

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, раскрытыми в Примечании 7, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, на 31 декабря 2021 г. составляют 1 867 875 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: не возникало). 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 Группы ДИКСИ, информация об объединении бизнеса отражена в Примечании 7).

31. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 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.

	2021 г.	2020 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	48 105 862	32 993 292
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	97 838	97 629
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	491,69	337,95
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции, (в тысячах)	582	545
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	98 420	98 174
Разводненная прибыль на акцию, (в рублях)	488,78	336,07

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

В Группе действует программа долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы («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).

Максимальное количество акций, которые могут приобрести участники за период действия Программы, составляет 3 510 638 акций.

Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

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

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

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

Опционы на акции

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

Дата предоставления права соответствует дате заключения договора с участником Программы.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости операций с работниками с расчетами долевыми инструментами Группа использует имитационное моделирование методом Монте-Карло.

При определении справедливой стоимости на дату предоставления права на долевыми инструментами Группа использовала следующие допущения:

	2021 г.	2020 г.
Дивидендный доход (%)	9	6
Ожидаемая волатильность в среднем за период (%)	25,65	30,27
Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%)	8,20	4,42
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	4	5
Средневзвешенная цена акции (руб.)	4 893	4 637
Применявшаяся модель	Монте-Карло	Монте-Карло

Движения за период

За 2021 год в консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 821 238 тыс. руб. (за 2020 год: 971 718 тыс. руб.).

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

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

В 2021 году Группа передала 222 449 собственных акций (2020 год: 73 597 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках исполнения условий Программы.

Справедливая стоимость переданного возмещения составила 756 794 тыс. руб. (2020 год: 271 571 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения Программы в сумме 81 558 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода (2020 год: сумма 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода).

Средневзвешенная справедливая цена за акцию на момент исполнения составила в 2021 году 3 350 руб. (в 2020 году 3 690 руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Выплаты на основе акций (продолжение)

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

Согласно условиям трудового договора, заключенного с Президентом Компании, Президент получает право на долевые инструменты Компании при условии продолжения работы в Группе на дату исполнения опциона.

Количество акций Компании, на которые будут переданы права, является фиксированным и составляет 164 710 обыкновенных акции Компании.

В 2021 году в консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 19 161 тыс. руб. (2020 год: 106 681 тыс. руб.).

В 2021 году Группа передала 41 177 собственных акций (в течение 2020 года: 41 177 собственных акций), выкупленных у акционеров в рамках исполнения обязательств по трудовому договору, заключенному с Президентом Компании. Справедливая стоимость долевых инструментов, предоставленных в 2021 году, составила 172 451 тыс. руб. (2020 год: 172 451 тыс. руб.).

Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного Президенту Компании отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода в сумме 17 278 тыс. руб. (в 2020 году: 17 278 тыс. руб.).

Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 4 188 руб. (2020 год: 4 188 руб.).

33. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

Группа продает продукцию, подверженную влиянию со стороны изменений общеэкономических условий, которые оказывают воздействие на расходы потребителей. Потенциальные экономические условия и факторы, включая введение санкций, ожидания потребителей, уровень занятости, уровень процентных ставок, уровень закредитованности 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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Условия ведения деятельности (продолжение)

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

В ряде регионов России компаниям, осуществляющим розничную торговлю, было предписано обеспечить вакцинацию сотрудников против Covid-19. Группа предпринимает все возможные меры по стимулированию вакцинации для сохранения здоровья сотрудников и обеспечения своей бесперебойной деятельности. Статистика вакцинации против Covid-19 и ограничения, связанные с Covid-19, различаются по регионам России.

Руководство Группы осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Группы не выявило существенного негативного влияния пандемии, как на цепочки поставок, так и на деятельности сети магазинов Группы.

Налоговое законодательство

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налоговое законодательство (продолжение)

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имела резервов по неопределенным налоговым позициям.

Судебные разбирательства

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

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
В течение одного года	5 538 208	2 536 645
	<u>5 538 208</u>	<u>2 536 645</u>

34. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капитальным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2021 году составляет 3,65 (2020 год: 2,62).

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлен следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Задолженность по кредитам и займам (Прим. 21)	270 425 911	166 086 527
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	456 306 020	357 573 958
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 16)	(73 398 608)	(44 699 581)
Чистая задолженность	653 333 323	478 960 904
Капитал	178 985 179	182 888 924
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	3,65	2,62

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

Изменение целевого коэффициента отношения чистой задолженности к собственному капиталу обусловлено увеличением чистой задолженности в 2021 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	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные кредиты (Прим.21)	145 376 171	77 795 398	138 170 569	79 179 985
Облигации (Прим.21)	59 910 429	69 899 528	57 953 500	70 373 951

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.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 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	Объединение бизнеса (Прим.7)	Погашение кредитов и займов	Финансовые расходы (Прим.28)	Проценты уплаченные	На 31 декабря (Прим.21)
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
2020 г.							
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	184 210 818	452 555 765	-	(471 761 619)	14 131 112	(13 049 549)	166 086 527

Информация по изменению обязательства по аренде представлена в Примечании 9.

	На 1 января	Дивиденды объявленные	Дивиденды выплаченные	На 31 декабря
2021 г.				
Дивиденды к выплате (Прим.18)	24 094 729	52 850 006	(48 115 232)	28 829 503
2020 г.				
Дивиденды к выплате (Прим.18)	14 452 943	39 513 258	(29 871 472)	24 094 729

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 2021 и 2020 гг. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, раскрытой в Примечании 19.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 г.	+15,00%	(1 194 089)	+15,00%	(631 773)
	-15,00%	1 194 089	-15,00%	631 773
2020 г.	+16,00%	(1 381 542)	+16,00%	(339 500)
	-16,00%	1 381 542	-16,00%	339 500

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, краткосрочные займы).

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

34. 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 2021 г.:

	Валовой размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовой размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении
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	(252 019 418)	11 248 336	(240 771 082)
	(252 019 418)	11 248 336	(240 771 082)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2020 г.:

На 31 декабря 2020 г.	Валовый размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовый размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 765 158	(11 201 336)	8 563 822
	19 765 158	(11 201 336)	8 563 822
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(195 526 228)	11 201 336	(184 324 892)
	(195 526 228)	11 201 336	(184 324 892)

Управление риском ликвидности

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

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

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2021 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность и долгосрочная кредиторская задолженность	165 814 593	74 956 489	–	2 913 008	–	243 684 090
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	112 426 072	130 615 540	550 708 749	196 838 797	1 194 308 023
2020 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	146 749 260	37 575 632	–	–	–	184 324 892
Дивиденды к выплате	24 094 729	–	–	–	–	24 094 729
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	5 753 427	11 512 811	52 770 481	257 214 471	165 920 031	493 171 221
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	386 931	17 229 596	9 146 323	158 419 180	430 394	185 612 424
	176 984 347	66 318 039	61 916 804	415 633 651	166 350 425	887 203 266

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. Группа имеет чистые краткосрочные обязательства в сумме 94 941 404 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 17 342 223 тыс. руб.), включая балансовую стоимость краткосрочных кредитов и займов в сумме 65 139 311 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 18 391 601 тыс. руб.).

В дополнение к существующему кредитному портфелю Группа имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям на 31 декабря 2021 г. в сумме 261 811 137 тыс. руб. (280 612 664 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.). Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

35. События после отчетной даты

14 января 2022 г. доля принадлежащих группе Марафон Груп голосов по акциям Компании была увеличена до 29,23%. Увеличение доли произошло в результате приобретения дополнительных 4,23% голосов в связи с удовлетворением ФАС России соответствующего ходатайства ООО «Марафон Ритейл». Указанное количество включает Голоса по акциям ПАО «Магнит», переданным Группе ВТБ по договорам РЕПО, заключенным между ООО «Марафон Ритейл» и Группой ВТБ.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и организаций, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 89 листа(ов)