

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за 2023 год

Май 2024 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 2023 г. | 9 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 10 |
| Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе | 11 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 12 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 13 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1. Информация о компании | 14 |
| 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности | 15 |
| 3. Существенные положения учетной политики | 16 |
| 4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации | 38 |
| 5. Существенные учетные суждения и оценки | 41 |
| 6. Расчеты и операции со связанными сторонами | 44 |
| 7. Объединение бизнеса | 45 |
| 8. Основные средства | 50 |
| 9. Аренда | 52 |
| 10. Нематериальные активы | 55 |
| 11. Гудвил | 56 |
| 12. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы | 60 |
| 13. Запасы | 61 |
| 14. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 61 |
| 15. Авансы выданные | 63 |
| 16. Денежные средства и их эквиваленты | 63 |
| 17. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров | 64 |
| 18. Дивиденды объявленные | 65 |
| 19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 65 |
| 20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль | 66 |
| 21. Кредиты и займы | 67 |
| 22. Государственные субсидии | 67 |
| 23. Краткосрочные обязательства по договору | 68 |
| 24. Выручка по договорам с покупателями | 68 |
| 25. Себестоимость реализации | 68 |
| 26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 69 |
| 27. Финансовые расходы | 69 |
| 28. Процентные доходы | 70 |
| 29. Прочие доходы | 70 |
| 30. Прочие расходы | 70 |
| 31. Налог на прибыль | 71 |
| 32. Прибыль в расчете на одну акцию | 73 |
| 33. Выплаты на основе акций | 74 |
| 34. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски | 76 |
| 35. Цели и политика управления финансовыми рисками | 78 |
| 36. События после отчетной даты | 84 |

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 2023 г., консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание скидок от поставщиков

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

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

Оценка товаров для перепродажи

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

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

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

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



Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Ключевой вопрос 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 прогнозируемому объему выручки и операционным расходам.

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

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

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

Тестирование на обесценение гудвила от приобретения группы компаний ДИКСИ

Остаток гудвила на 31 декабря 2023 г. составил 73 552 409 тыс. руб., из них 65 661 817 тыс. руб. приходится на гудвил, возникший при приобретении Группы компаний ДИКСИ (далее – «ДИКСИ»). Вопрос тестирования гудвила на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку процесс оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил, содержит множество допущений руководства Группы, в частности таких как прогнозируемый эффект от синергии, определение единицы, генерирующей денежные потоки для целей теста на обесценение, прогнозируемые объемы выручки и валовой прибыли, долгосрочные ставки роста и ставки дисконтирования и другие.

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

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

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

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

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию о гудвиле.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Магнит» за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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, – Ананьев Илья Юрьевич.

Ананьев Илья Юрьевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

15 мая 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Магнит»

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за 2023 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.

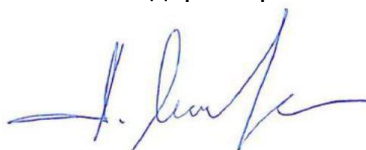
Руководство также несет ответственность за:

- ▶ 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 2023 г., была утверждена руководством 15 мая 2024 г.

От имени руководства, уполномоченного Советом директоров:

Генеральный директор ПАО «Магнит»



Мелешина А.Ю.

15 мая 2024 г.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 на 31 декабря 2023 г.
 (в тысячах рублей)

| | Прим. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 367 049 986 | 361 751 315 |
| Авансы выданные под поставку и строительство основных средств | | 1 360 729 | 302 955 |
| Активы в форме права пользования | 9 | 421 347 372 | 383 268 776 |
| Нематериальные активы | 10 | 14 528 192 | 11 905 489 |
| Гудвил | 11 | 73 552 409 | 67 029 310 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 14 | 250 193 | 353 774 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 12 | 980 759 | 779 946 |
| Отложенный налоговый актив | 31 | 3 677 242 | 1 985 035 |
| Прочие внеоборотные активы | 9 | 2 370 980 | – |
| | | 885 117 862 | 827 376 600 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 13 | 233 692 709 | 219 435 679 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 | 12 843 948 | 20 197 184 |
| Авансы выданные | 15 | 56 595 905 | 12 728 588 |
| Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль | | 1 210 412 | 83 529 |
| Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные | | – | 2 001 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 12 | 16 695 642 | 1 162 698 |
| Авансы по налогу на прибыль | | 2 100 896 | 100 037 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 221 285 893 | 314 912 124 |
| | | 544 425 405 | 568 621 840 |
| Итого активы | | 1 429 543 267 | 1 395 998 440 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании | | | |
| Акционерный капитал | 17 | 1 020 | 1 020 |
| Эмиссионный доход | 17 | 87 230 416 | 87 230 416 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 17 | (93 274 746) | (14 403 941) |
| Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций | 33 | 1 269 344 | 1 807 119 |
| Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления | | 79 245 | 47 390 |
| Нераспределенная прибыль | | 163 162 053 | 132 700 300 |
| Итого капитал | | 158 467 332 | 207 382 304 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 21 | 280 940 450 | 273 270 870 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 9 | 429 537 893 | 385 528 033 |
| Долгосрочные обязательства по договору | | 1 309 729 | – |
| Долгосрочные государственные субсидии | 22 | 2 143 163 | 2 358 034 |
| Отложенные налоговые обязательства | 31 | 2 112 697 | 4 436 236 |
| | | 716 043 932 | 665 593 173 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 300 292 380 | 273 971 842 |
| Налоги к уплате, кроме налога на прибыль | 20 | 30 365 965 | 32 304 140 |
| Налог на прибыль к уплате | | 4 527 157 | 1 921 025 |
| Дивиденды к выплате | 18 | 27 971 772 | – |
| Краткосрочные авансы полученные | | 838 867 | 710 118 |
| Обязательства по договору | 23 | 6 529 542 | 5 421 418 |
| Краткосрочные государственные субсидии | 22 | 424 716 | 389 323 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 21 | 121 194 890 | 147 021 644 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 9 | 62 886 714 | 61 283 453 |
| | | 555 032 003 | 523 022 963 |
| Итого обязательства | | 1 271 075 935 | 1 188 616 136 |
| Итого капитал и обязательства | | 1 429 543 267 | 1 395 998 440 |

Прилагаемые примечания на стр. 14-84 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах рублей)

| | Прим. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Выручка | 24 | 2 544 688 774 | 2 351 996 423 |
| Себестоимость реализации | 25 | (1 965 502 035) | (1 814 993 574) |
| Валовая прибыль | | 579 186 739 | 537 002 849 |
| Доходы от аренды и субаренды | | 5 027 525 | 4 674 825 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 26 | (477 244 721) | (464 142 008) |
| Прочие доходы | 29 | 30 003 582 | 26 952 525 |
| Прочие расходы | 30 | (1 456 193) | (6 471 668) |
| Операционная прибыль | | 135 516 932 | 98 016 523 |
| Процентные доходы | 28 | 24 202 277 | 13 337 582 |
| Финансовые расходы | 27 | (85 232 484) | (68 156 279) |
| (Убыток)/прибыль по курсовым разницам | | 8 249 073 | (333 276) |
| Прибыль до налогообложения | | 82 735 798 | 42 864 550 |
| Расходы по налогу на прибыль | 31 | (24 058 197) | (14 932 033) |
| Прибыль за год | | 58 677 601 | 27 932 517 |
| Прибыль за год Приходящаяся на: Акционеров материнской компании | | 58 677 601 | 27 932 517 |
| | | 58 677 601 | 27 932 517 |
| Прибыль на акцию (в руб. на акцию) | | | |
| - базовая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании | 32 | 663,15 | 284,96 |
| - разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании | 32 | 661,03 | 283,16 |
| Прочий совокупный доход <i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i> Курсовые разницы при пересчете функциональной валюты в валюту представления | | 31 855 | 47 390 |
| Прочие совокупный доход, за вычетом налогов | | 31 855 | 47 390 |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом налога Приходящийся на: Акционеров материнской компании | | 58 709 456 | 27 979 907 |
| | | 58 709 456 | 27 979 907 |

Прилагаемые примечания на стр. 14-84 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах рублей)

| | Прим. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------|----------------------|---------------------|
| Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 82 735 798 | 42 864 550 |
| <i>Корректировки на:</i> | | | |
| Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования | 8, 9, 26 | 129 166 216 | 123 949 329 |
| Амортизацию и обесценение нематериальных активов | 10, 26 | 4 931 286 | 9 876 123 |
| Обесценение гудвила | 11, 26 | – | 25 511 824 |
| Убыток от выбытия основных средств | 30 | 201 525 | 1 491 570 |
| Убыток от выбытия нематериальных активов | 10, 30 | 97 851 | 3 564 242 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 29 | (598 628) | (1 606 673) |
| Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности | 14, 26 | (1 546 036) | 2 235 693 |
| Обесценение и списание авансов выданных и капитальных авансов | 15, 26 | 354 467 | 391 342 |
| Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам | 12 | 64 520 | 10 943 |
| Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи | 13 | 5 996 261 | 6 444 414 |
| Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций | 33 | 580 610 | 764 683 |
| Доходы от прекращения аренды | 9, 29 | (708 003) | (1 081 805) |
| Доход от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 | 9, 29 | – | (221 845) |
| Доходы от государственных субсидий | 22 | (372 741) | (375 712) |
| Прибыль от выгодного приобретения | 7, 29 | – | (491 303) |
| (Прибыль)/убыток по курсовым разницам | | (8 249 073) | 333 276 |
| Финансовый расход | 27 | 85 232 484 | 68 156 279 |
| Процентный доход | 28 | (24 202 277) | (13 337 582) |
| Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств | | 273 684 260 | 268 479 348 |
| Уменьшение/(увеличение) долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности | | 11 438 560 | (10 556 245) |
| Увеличение авансов выданных | | (44 111 234) | (3 919 502) |
| Увеличение/(уменьшение) авансов полученных | | 118 803 | (235 359) |
| (Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению | | (1 076 397) | 80 587 |
| Увеличение запасов | | (19 393 859) | (878 203) |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 11 730 176 | 39 166 657 |
| (Уменьшение)/увеличение налогов к уплате | | (2 101 091) | 17 579 947 |
| Увеличение обязательств по договору | | 1 088 662 | 1 244 589 |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | 231 377 880 | 310 961 819 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (26 499 623) | (19 276 683) |
| Проценты уплаченные | | (84 683 926) | (67 699 461) |
| Проценты полученные | | 22 838 367 | 12 495 547 |
| Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности | | 143 032 698 | 236 481 222 |
| Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (60 149 858) | (44 241 511) |
| Приобретение нематериальных активов | | (6 940 677) | (7 833 858) |
| Поступления от продажи основных средств | | 1 000 921 | 579 829 |
| Приобретение бизнеса, за вычетом полученных денежных средств | 7 | (7 493 100) | (1 401 224) |
| Займы выданные* | | (35 000 000) | (25 076 900) |
| Займы погашенные* | | 20 027 263 | 25 017 002 |
| Поступления от государственных субсидий | 22 | 315 146 | 505 729 |
| Чистые использование денежных средств в инвестиционной деятельности | | (88 240 305) | (52 450 933) |
| Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности | | | |
| Поступления по кредитам и займам | 35 | 133 872 923 | 321 623 454 |
| Погашение кредитов и займов | 35 | (153 955 038) | (175 664 781) |
| Дивиденды выплаченные | 18 | – | (28 829 503) |
| Приобретение собственных акций | 17 | (78 870 805) | – |
| Платежи по аренде | 9 | (59 008 055) | (58 781 230) |
| Чистое (использование)/поступление денежных средств (в)/от финансовой деятельности | | (157 960 975) | 58 347 940 |
| Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | | 9 542 351 | (864 713) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (93 626 231) | 241 513 516 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 16 | 314 912 124 | 73 398 608 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 16 | 221 285 893 | 314 912 124 |

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

Прилагаемые примечания на стр. 14-84 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах рублей)

| | | Приходится на акционеров материнской компании | | | | | | |
|-------|--|---|-------------------|---|-------------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв по выплатам, на основе акций | Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления | Нераспределенная прибыль | Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании |
| Прим. | | | | | | | | |
| | На 1 января 2022 г. | 1 020 | 87 326 641 | (15 028 071) | 1 877 419 | – | 104 820 462 | 178 997 471 |
| | Прибыль за год | – | – | – | – | – | 27 932 517 | 27 932 517 |
| | Прочий совокупный доход, за вычетом налогов | – | – | – | – | 47 390 | – | 47 390 |
| | Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов | – | – | – | – | 47 390 | 27 932 517 | 27 979 907 |
| | Расходы по выплатам на основе акций | 33 | – | – | 764 683 | – | – | 764 683 |
| | Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций | 33 | – | (96 225) | 624 130 | – | – | – |
| | Выплаты денежными средствами | 33 | – | – | (307 078) | – | (52 679) | (359 757) |
| | На 31 декабря 2022 г. | 1 020 | 87 230 416 | (14 403 941) | 1 807 119 | 47 390 | 132 700 300 | 207 382 304 |
| | На 1 января 2023 г. | 1 020 | 87 230 416 | (14 403 941) | 1 807 119 | 47 390 | 132 700 300 | 207 382 304 |
| | Прибыль за год | – | – | – | – | – | 58 677 601 | 58 677 601 |
| | Прочий совокупный доход, за вычетом налогов | – | – | – | – | 31 855 | – | 31 855 |
| | Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов | – | – | – | – | 31 855 | 58 677 601 | 58 709 456 |
| | Дивиденды объявленные | 18 | – | – | – | – | (27 971 772) | (27 971 772) |
| | Приобретение собственных акций | 17 | – | (78 870 805) | – | – | – | (78 870 805) |
| | Расходы по выплатам на основе акций | 33 | – | – | 580 610 | – | – | 580 610 |
| | Выплаты денежными средствами | 33 | – | – | (1 118 385) | – | (244 076) | (1 362 461) |
| | На 31 декабря 2023 г. | 1 020 | 87 230 416 | (93 274 746) | 1 269 344 | 79 245 | 163 162 053 | 158 467 332 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации (далее – «Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит» и «ДИКСИ». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие форматы и через маркетплейс (Примечание 7).

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

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

| Компания | Основная деятельность | Резидентство | Доля участия на 31 декабря 2023 г. | Доля участия на 31 декабря 2022 г. |
|---|---|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| АО «Тандер» | Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Ритейл импорт» | Импортные операции | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «БестТорг» | Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Сельта» | Оказание транспортных услуг компаниям Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «ТК Зеленая Линия» | Тепличный комплекс | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Алкотрейдинг» | Прочие операции | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «ИТМ» | Оказание услуг в сфере информационных технологий | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Логистика-Альтернатива» | Импортные операции | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «ТД-холдинг» | Производство и переработка продуктов питания для Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «МагнитЭнерго» | Поставка электроэнергии для объектов Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Кондитер Кубани» | Производство продуктов питания для Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» | Производство продуктов питания для Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Волшебная свежесть» | Производство бытовой химии для Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Зелень Юга» | Производство сельскохозяйственной продукции для Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Москва на Дону» | Производство сельскохозяйственной продукции для Группы | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Магнит Фарма» | Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Магнит ИТ Лаб» | Разработка инновационных программных продуктов | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Гастроном Медиа» | Маркетинговые услуги | Российская Федерация | 100% | 100% |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

| Компания | Основная деятельность | Резидентство | Доля участия на 31 декабря 2023 г. | Доля участия на 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------|---|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| АО «ДИКСИ Юг» | Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ИП ООО «Магнит Средняя Азия» | Розничная торговля непродовольственными товарами | Республика Узбекистан | 100% | 100% |
| ООО «Гринхаус» | Выращивание овощей | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент»* | Деятельность по складированию и хранению | Российская Федерация | 100% | – |
| ООО «Маркетплейс-Технологии»* | Разработка компьютерного программного обеспечения | Российская Федерация | 100% | – |
| ООО «Магнит Маркет»* | Розничная торговля по информационно-коммуникационной сети Интернет | Российская Федерация | 100% | – |

* В течение 2023 года Группа получила контроль над 100% долей в уставном капитале компании ООО «КазаньЭкспресс», которая является материнской компанией для ООО «Казань Экспресс Фулфилмент» и ООО «Маркетплейс Технологии». В декабре 2023 года ООО «Казань Экспресс» было переименовано в ООО «Магнит Маркет». Более подробная информация в отношении объединения бизнеса раскрыта в Примечании 7.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена к выпуску руководством ПАО «Магнит» 15 мая 2024 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, за исключением учрежденной в течение 2022 года компании «Магнит Средняя Азия», которая ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан. В финансовую отчетность компаний Группы, подготовленную по законодательству Российской Федерации и Республики Узбекистан, были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2024 год, с учетом текущей экономической ситуации в Российской Федерации, финансового положения Группы, доступных неиспользованных кредитных линий, а также планируемых расходов на открытие новых магазинов и поддержание существующих.

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

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

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

В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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, а также через собственный маркетплейс ООО «Магнит Маркет». 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, выручка от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах или магазинах, выручка от продаж через собственный маркетплейс в момент передачи товара покупателю в пункте выдачи заказов или в момент доставки товара по адресу покупателя 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 займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

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

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

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

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

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

Прочие основные средства включают в себя транспортные средства и прочие относительно небольшие группы основных средств.

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.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Государственные субсидии

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

| Наименование | Срок полезного использования (лет) |
|-------------------------|---|
| Лицензии | >1-25 |
| Программное обеспечение | >1-25 |
| Торговые марки | >1-15 |
| Прочее | >1-7 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа определила следующие сроки полезного использования:

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

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

Обязательства по аренде

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

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

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

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

Гудвил

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

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

Запасы

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

Резервы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

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

Бонусы поставщиков

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Расходы на пенсионное обеспечение

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

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Остатки по договорам с покупателями

Активы по договору

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Выплаты на основе акций

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

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.

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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Сумма начисленных, но не полученных процентов по депозитам отражается в составе прочих краткосрочных финансовых активов.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Выплаты на основе акций в течение периода осуществляются за счет собственных акций, выкупленных у акционеров. В течение 2023 года и 2022 года Группа также производила выплаты денежными средствами для ограниченного числа участников.

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг. Разводненная прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 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 инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал, исходя из сущности контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевой инструментом – 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыe инструменты, выпущенные Группой (продолжение)

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено;
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку текущая практика Группы в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

4.2 Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом и приобретение ценных бумаг с обратной продажей

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, приобретенные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), в большинстве случаев на практике не подразумевают продажу ценных бумаг для целей учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные по сделкам РЕПО или полученные по сделкам обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Процентные доходы» соответственно, с использованием метода эффективной процентной ставки.

4.3 Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена в составе налогов к возмещению единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав прочих налогов и пошлин к уплате.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

| Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г. | Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с |
|--|--|
| Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков» | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют» | 1 января 2025 г. |

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

5. Существенные учетные суждения и оценки

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

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

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения

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

Оценка запасов

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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.

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

Компания ООО «Марафон Ритейл» является акционером, оказывающим существенное влияние на Группу. Компании группы Марафон Груп входят в состав прочих связанных сторон Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. менее 50% акций Группы находятся в свободном обращении (на 31 декабря 2022 г. – более 50% акций Группы).

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

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

| | Акционеры | | Прочие связанные стороны | |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| Прочие долгосрочные финансовые активы (Прим. 12) | – | – | 980 707 | 779 894 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | – | – | 381 612 | – |
| Краткосрочные обязательства по аренде | – | – | 25 160 | – |
| Прочие краткосрочные финансовые активы (Прим. 12) | – | – | – | 288 754 |
| Авансы полученные | – | – | – | 10 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлены следующим образом:

| | Акционеры | | Прочие связанные стороны | |
|-----------------------------------|-----------|---------|--------------------------|---------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Финансовые расходы (Прим. 12, 27) | – | – | 199 187 | 233 594 |
| Процентные доходы (Прим. 12, 28) | – | – | 111 246 | 87 247 |
| Процентные расходы по аренде | – | – | 22 919 | – |

Гарантии связанным сторонам не выдавались и не получались.

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

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2023 год составило 1 760 663 тыс. руб. (2022 год: 1 714 224 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы. Ключевому управленческому персоналу Группы за 2023 год были также произведены начисления, основанные на акциях, информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 33.

7. Объединение бизнеса

Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс»

7 ноября 2023 г. Группа приобрела контроль над Группой компаний «КазаньЭкспресс» (далее – «Группа КазаньЭкспресс») за счет покупки 100% долей участия в уставном капитале компании ООО «КазаньЭкспресс», зарегистрированной в Российской Федерации. В состав Группы КазаньЭкспресс также входят юридические лица, расположенные в Российской Федерации: ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент» и ООО «Маркетплейс-Технологии».

Компании Группы КазаньЭкспресс осуществляют деятельность маркетплейса с собственной интернет-площадкой, логистической сетью и развитой сетью пунктов выдачи заказов (далее – «собственный маркетплейс»).

25 декабря 2023 г. ООО «Казань Экспресс» было переименовано в ООО «Магнит Маркет». По ожиданиям руководства Группы, покупка Группы КазаньЭкспресс позволит Группе быстро выйти в новый быстрорастущий сегмент маркетплейсов и занять там значимую долю, затратив на это меньше времени и других ресурсов, чем при запуске собственного маркетплейса с нуля. Планируется, что в рамках развития маркетплейса «Магнит Маркет» география и число пунктов выдачи будуткратно увеличены за счет открытия пунктов выдачи заказов в магазинах «Магнит» всех форматов и в магазинах «Дикси», что позволит покупателям получать заказы в удобной локации рядом с домом, а Группе – привлечь дополнительный трафик. Кроме того, ожидается достижение синергии в коммерческих условиях и категорийном менеджменте, чтобы извлечь преимущества закупочной силы Группы в категориях базовых товаров повседневного спроса и предложить клиентам маркетплейса лучшие цены.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс» (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства Группы КазаньЭкспресс, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, так как независимая оценка основных средств, нематериальных активов Группы КазаньЭкспресс, а также оценка благоприятных и неблагоприятных условий аренды Группы КазаньЭкспресс 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 2023 год был одобрен руководством.

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 КазаньЭкспресс не позднее ноября 2024 года.

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

| | Предварительная оценка справедливой стоимости, признанная при приобретении |
|--|---|
| Активы | |
| Основные средства (Прим. 8) | 3 288 248 |
| Авансы выданные под поставку и строительство основных средств | 254 610 |
| Активы в форме права пользования (Прим. 9) | 2 011 044 |
| Нематериальные активы (Прим. 10) | 832 384 |
| Отложенный налоговый актив (Прим. 31) | 1 023 515 |
| Запасы | 859 432 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 24 904 |
| Авансы выданные и прочие prepaid расходы | 110 550 |
| Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль | 50 486 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 54 355 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 113 560 |
| | 8 623 088 |
| Обязательства | |
| Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 9) | 1 222 199 |
| Отложенные налоговые обязательства (Прим. 31) | 54 468 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 957 056 |
| Налоги к уплате, кроме налога на прибыль | 162 916 |
| Краткосрочные авансы полученные | 9 946 |
| Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 35) | 1 578 559 |
| Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9) | 500 383 |
| | 7 485 527 |
| Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 1 137 561 |
| Гудвил, возникший при приобретении (Прим. 11) | 6 523 099 |
| Возмещение, переданное при приобретении | (7 660 660) |

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 24 904 тыс. руб. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности по договору соответствует ее справедливой стоимости, вся сумма ожидается к получению на дату приобретения.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс» (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 условий договора аренды по сравнению с рыночными условиями.

Отложенный налоговый актив в основном представлен активом, признанным в отношении накопленных убытков. Согласно ожиданиям руководства Группы, отложенный налоговый актив будет принят к вычету в последующие периоды в результате получения Группой КазаньЭкспресс прибыли до налогообложения при исчислении фактического налога на прибыль.

Сумма гудвила, равная 6 523 099 тыс. руб. включает выгоду от возможности развития продаж через собственный маркетплейс, а также развития сети пунктов выдачи заказов на базе розничной сети «Магнит» в магазинах разного формата и магазинах «Дикси». Вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках групп единиц, генерирующих денежные потоки по розничной сети «Магнит», «Дикси», а также Группы КазаньЭкспресс, включая магазины, распределительные центры, пункты выдачи заказов, 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 КазаньЭкспресс в выручку Группы за 2023 год составил 1 127 593 тыс. руб., в прибыль до налогообложения за 2023 год – убыток в размере 400 371 тыс. руб.

Если бы объединение произошло в начале 2023 года выручка Группы составила бы 2 549 916 033 тыс. руб. При этом оценить влияние данного фактора на прибыль до налогообложения Группы не представляется возможным, так как до объединения Группа КазаньЭкспресс не осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями учетной политики Группы.

Анализ денежных потоков при приобретении

| | |
|--|--------------------|
| Расходы по сопровождению сделки (включаются в состав потоков по операционной деятельности) | (19 380) |
| Чистые денежные средства, приобретенные в результате объединения бизнеса (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности) | 113 560 |
| Возмещение, выплаченное при приобретении | (7 606 660) |
| Чистые денежные потоки при приобретении | (7 512 480) |

Расходы по сопровождению сделки в сумме 19 380 тыс. руб. были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Справедливая стоимость возмещения, переданного при приобретении, представлена следующим образом:

| | |
|--|------------------|
| Денежные средства, уплаченные при приобретении | 3 456 660 |
| Займ выданный на погашение обязательств | 4 150 000 |
| Итого первоначальное возмещение, выплаченное при приобретении | 7 606 660 |
| Обязательство по условному возмещению | 54 000 |
| Итого возмещение, переданное при приобретении | 7 660 660 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс» (продолжение)

За приобретение долей участия в уставном капитале ООО «КазаньЭкспресс» Группа в дату получения контроля заплатила денежными средствами 3 456 660 тыс. руб., а также выдала Группе КазаньЭкспресс займ в размере 4 150 000 тыс. руб. на погашение обязательств перед учредителями. Данные суммы представляют собой первоначальную цену возмещения по договору купли-продажи долей. Договор также содержит положение об условном возмещении, справедливая стоимость которого была оценена Группой, как 54 000 тыс. руб.

Приобретение компании ООО «Гринхаус»

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

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

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства Гринхаус, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости. В течение 2023 года Группа завершила оценку активов и обязательств Гринхаус. Группа пришла к выводу о том, что предварительная оценка активов и обязательств Гринхаус, отраженная в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г., соответствует их справедливой стоимости.

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «Гринхаус» (продолжение)

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

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

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

С даты приобретения вклад Гринхаус в выручку Группы за 2022 год составил 33 181 тыс. руб. В составе прибыли до налогообложения Группы за 2022 год отражен убыток Гринхаус в сумме 332 152 тыс. руб.

Оценить влияние вклада Гринхаус в показатели выручки и прибыли до налогообложения Группы, если бы объединение произошло в начале 2022 года, не представляется возможным, так как до объединения компания Гринхаус не осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.

Анализ денежных потоков при приобретении

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

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

На 31 декабря 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

| | Земля | Здания | Машины и оборудование | Транспортные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|---|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 15 655 020 | 389 865 126 | 189 556 610 | 38 823 949 | 7 490 585 | 641 391 290 |
| Объединение бизнеса (Прим. 7) | – | 1 278 264 | 1 342 310 | 21 483 | 646 191 | 3 288 248 |
| Приобретения | 15 854 | – | 31 839 748 | 9 271 481 | 24 988 703 | 66 115 786 |
| Ввод в эксплуатацию | – | 25 292 829 | – | – | (25 292 829) | – |
| Выбытия | (143 943) | (8 893 636) | (10 912 229) | (3 125 855) | (10 743) | (23 086 406) |
| Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления | – | 12 578 | 17 561 | – | 4 043 | 34 182 |
| На 31 декабря 2023 г. | 15 526 931 | 407 555 161 | 211 844 000 | 44 991 058 | 7 825 950 | 687 743 100 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (165 099) | (121 869 711) | (131 834 886) | (24 939 915) | (830 364) | (279 639 975) |
| Амортизация за год | – | (24 984 730) | (23 768 589) | (5 652 531) | – | (54 405 850) |
| Обесценение за год | (15 505) | (9 467 671) | (379 861) | – | (93 553) | (9 956 590) |
| Восстановление убытков от обесценения | 1 417 | 1 430 276 | 33 556 | – | – | 1 465 249 |
| Выбытия | 83 051 | 8 661 736 | 9 984 862 | 3 116 357 | – | 21 846 006 |
| Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления | – | (676) | (1 278) | – | – | (1 954) |
| На 31 декабря 2023 г. | (96 136) | (146 230 776) | (145 966 196) | (27 476 089) | (923 917) | (320 693 114) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 15 489 921 | 267 995 415 | 57 721 724 | 13 884 034 | 6 660 221 | 361 751 315 |
| На 31 декабря 2023 г. | 15 430 795 | 261 324 385 | 65 877 804 | 17 514 969 | 6 902 033 | 367 049 986 |

На 31 декабря 2022 г. основные средства представлены следующим образом:

| | Земля | Здания | Машины и оборудование | Транспортные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 15 765 295 | 376 282 323 | 172 086 205 | 38 826 199 | 10 159 661 | 613 119 683 |
| Объединение бизнеса (Прим. 7) | – | 3 871 024 | 991 492 | 5 916 | 414 | 4 868 846 |
| Приобретения | 6 077 | – | 25 693 554 | 2 117 847 | 12 884 643 | 40 702 121 |
| Ввод в эксплуатацию | – | 15 518 117 | – | – | (15 518 117) | – |
| Выбытия | (116 352) | (5 806 338) | (9 214 641) | (2 126 013) | (36 016) | (17 299 360) |
| На 31 декабря 2022 г. | 15 655 020 | 389 865 126 | 189 556 610 | 38 823 949 | 7 490 585 | 641 391 290 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | (95 059) | (98 291 437) | (114 706 396) | (21 621 411) | (1 102 810) | (235 817 113) |
| Амортизация за год | – | (23 380 880) | (24 417 017) | (5 365 276) | – | (53 163 173) |
| Обесценение за год | (227 887) | (6 388 690) | (190 502) | (6 258) | (314 754) | (7 128 091) |
| Восстановление убытков от обесценения | 99 190 | 495 228 | 13 659 | – | 587 200 | 1 195 277 |
| Выбытия | 58 657 | 5 696 068 | 7 465 370 | 2 053 030 | – | 15 273 125 |
| На 31 декабря 2022 г. | (165 099) | (121 869 711) | (131 834 886) | (24 939 915) | (830 364) | (279 639 975) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 15 670 236 | 277 990 886 | 57 379 809 | 17 204 788 | 9 056 851 | 377 302 570 |
| На 31 декабря 2022 г. | 15 489 921 | 267 995 415 | 57 721 724 | 13 884 034 | 6 660 221 | 361 751 315 |

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

В результате мониторинга внешних признаков обесценения внеоборотных активов, кроме гудвила, по состоянию на 31 декабря 2023 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.

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

В результате теста на обесценение основных средств и активов в форме права пользования Группа признала убытки от обесценения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в отношении тестируемых активов за 2023 год в сумме 9 956 590 тыс. руб. (в 2022 году: 7 128 091 тыс. руб.), вся сумма убытка относится к основным средствам Группы. Сумма восстановления убытков от обесценения основных средств составила 1 465 249 тыс. руб. (за 2022 год: 1 195 277 тыс. руб.), восстановления убытков от обесценения в отношении активов в форме права пользования за 2023 год не было (за 2022 год: 7 140 тыс. руб.).

Подход Группы к проведению теста на обесценение

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

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

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

Основные допущения

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

Одной из основных предпосылок, заложенной в модели ожидаемых денежных потоков, является рост выручки (в основном обусловлен ростом ИПЦ), среднее значение которого составляет 4,5% (2022 год: 5%).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Основные допущения (продолжение)

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

Ставка дисконтирования до налогообложения, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированного с учетом рисков, характерных для соответствующих активов, применяемая к прогнозным денежным потокам, составила 20,89% (2022 год: 20,54%).

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 441 122 тыс. руб. При снижении применяемой ставки дисконтирования на 0,5% убыток от обесценения уменьшился бы на 419 719 тыс. руб. При снижении применяемого темпа роста выручки на 0,5% убыток от обесценения увеличился бы на 695 413 тыс. руб.

9. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 31 декабря 2023 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

| | Здания | Земля | Прочие активы | Итого |
|--|----------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 701 437 007 | 5 063 213 | 201 865 | 706 702 085 |
| Объединение бизнеса (Прим. 7) | 1 220 578 | 39 204 | 751 262 | 2 011 044 |
| Поступления | 50 894 096 | 277 059 | 89 882 | 51 261 037 |
| Модификация | 49 981 859 | (142 600) | (83 922) | 49 755 337 |
| Индексация* | 3 796 894 | 64 384 | – | 3 861 278 |
| Прекращение признания | (5 268 229) | (106 623) | (89 835) | (5 464 687) |
| На 31 декабря 2023 г. | 802 062 205 | 5 194 637 | 869 252 | 808 126 094 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (322 138 960) | (1 221 165) | (73 184) | (323 433 309) |
| Амортизация за год | (66 542 326) | (110 761) | (52 843) | (66 705 930) |
| Прекращение признания | 3 175 568 | 96 085 | 88 864 | 3 360 517 |
| На 31 декабря 2023 г. | (385 505 718) | (1 235 841) | (37 163) | (386 778 722) |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 379 298 047 | 3 842 048 | 128 681 | 383 268 776 |
| На 31 декабря 2023 г. | 416 556 487 | 3 958 796 | 832 089 | 421 347 372 |

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

В 2023 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 436 905 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

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

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

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

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

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 8.

У Группы имеются различные договоры аренды, по которым на 31 декабря 2023 г. не перешло право контролировать использование актива. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляют 1 154 568 тыс. руб. в течение одного года, 4 434 299 тыс. руб. в течение 5 лет и 10 086 443 тыс. руб. впоследствии.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательство по аренде

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

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| На 1 января | 446 811 486 | 456 306 020 |
| Объединение бизнеса (Прим. 7) | 1 722 582 | 15 422 |
| Поступление и прочий прирост | 51 261 037 | 32 078 116 |
| Модификация | 49 755 337 | 15 837 783 |
| Индексация* | 3 861 278 | 4 361 573 |
| Платежи | (58 154 836) | (58 781 230) |
| Начислено процентов (Прим. 27) | 47 130 898 | 40 871 218 |
| Уплаченные проценты | (47 130 898) | (40 871 218) |
| Прекращение признания | (2 812 173) | (2 850 182) |
| Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 29) | – | (221 845) |
| (Прибыль)/убыток по курсовым разницам | (20 104) | 65 829 |
| На 31 декабря | 492 424 607 | 446 811 486 |

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

| | Год погашения | 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------|---------------|--------------------|
| Краткосрочные обязательства | 2024 | 62 886 714 |
| Долгосрочные обязательства | 2025-2071 | 429 537 893 |
| Итого | | 492 424 607 |

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

На 31 декабря 2023 г. Группа выдала долгосрочный аванс в размере 853 219 тыс. руб. в счет погашения будущих обязательств по договору аренды, по которому не перешло право контролировать использование актива. Аванс отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих внеоборотных активов.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 26) | 66 269 025 | 64 853 342 |
| Процентные расходы по аренде (Прим. 27) | 47 130 898 | 40 871 218 |
| (Прибыль)/убыток по курсовым разницам | (20 104) | 65 829 |
| Доходы от прекращения аренды (Прим. 29) | (708 003) | (1 081 805) |
| Доходы от уступок по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 29) | – | (221 845) |
| Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 26) | 664 789 | 704 436 |
| Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 26) | 65 709 | 87 119 |
| Переменные арендные платежи (Прим. 26) | 6 383 950 | 4 676 391 |
| | 119 786 264 | 109 954 685 |

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил 112 400 182 тыс. руб. и 105 120 394 тыс. руб. в 2023 и 2022 годах соответственно.

10. Нематериальные активы

На 31 декабря 2023 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

| | Лицензии | Программное обеспечение | Товарные знаки | Прочее | Итого |
|---|------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 642 655 | 16 855 153 | 5 639 358 | 142 953 | 23 280 119 |
| Объединение бизнеса (Прим. 7) | – | 816 963 | – | 15 421 | 832 384 |
| Приобретения | 346 900 | 6 409 582 | 782 | 59 317 | 6 816 581 |
| Выбытия | (114 379) | (1 841 043) | (20 093) | (34 626) | (2 010 141) |
| Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления | – | 3 163 | – | – | 3 163 |
| На 31 декабря 2023 г. | 875 176 | 22 243 818 | 5 620 047 | 183 065 | 28 922 106 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (267 080) | (8 389 511) | (2 662 179) | (55 860) | (11 374 630) |
| Амортизация за год | (172 158) | (2 617 000) | (1 413 190) | (41 554) | (4 243 902) |
| Обесценение за год | – | (687 384) | – | – | (687 384) |
| Выбытия | 112 078 | 1 746 583 | 19 003 | 34 626 | 1 912 290 |
| Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления | – | (288) | – | – | (288) |
| На 31 декабря 2023 г. | (327 160) | (9 947 600) | (4 056 366) | (62 788) | (14 393 914) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 375 575 | 8 465 642 | 2 977 179 | 87 093 | 11 905 489 |
| На 31 декабря 2023 г. | 548 016 | 12 296 218 | 1 563 681 | 120 277 | 14 528 192 |

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 31 декабря 2023 г.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

| | Лицензии | Программное обеспечение | Товарные знаки | Прочее | Итого |
|--|-----------|-------------------------|----------------|----------|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 548 814 | 16 672 283 | 5 581 848 | 149 114 | 22 952 059 |
| Объединение бизнеса (Прим. 7) | 426 | 158 | 646 | 7 | 1 237 |
| Приобретения | 161 682 | 5 845 778 | 57 203 | 30 675 | 6 095 338 |
| Выбытия | (68 267) | (5 663 066) | (339) | (36 843) | (5 768 515) |
| На 31 декабря 2022 г. | 642 655 | 16 855 153 | 5 639 358 | 142 953 | 23 280 119 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | (173 796) | (2 649 572) | (827 580) | (51 832) | (3 702 780) |
| Амортизация за год | (158 449) | (2 767 225) | (1 834 938) | (40 871) | (4 801 483) |
| Обесценение за год | – | (5 074 640) | – | – | (5 074 640) |
| Выбытия | 65 165 | 2 101 926 | 339 | 36 843 | 2 204 273 |
| На 31 декабря 2022 г. | (267 080) | (8 389 511) | (2 662 179) | (55 860) | (11 374 630) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 375 018 | 14 022 711 | 4 754 268 | 97 282 | 19 249 279 |
| На 31 декабря 2022 г. | 375 575 | 8 465 642 | 2 977 179 | 87 093 | 11 905 489 |

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство Группы не выявило наличие признаков возможного обесценения нематериальных активов, за исключением программного обеспечения, на которое Группа сохраняет права использования, но дальнейшее использование которого сопряжено со значительными рисками и ограничениями, а также с отсутствием доступа к услугам по сопровождению и технической поддержке программного обеспечения его производителями, которые приостановили свою деятельность на территории РФ в виду сложной геополитической ситуации. Группа признала убытки от обесценения нематериальных активов в отношении данного программного обеспечения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год в сумме 687 384 тыс. руб. (за 2022 год: 5 074 640 тыс. руб.). Группа также провела ежегодный тест на обесценение в отношении НМА с неопределенным сроком использования и программного обеспечения, находящегося на стадии разработки, обесценение выявлено не было.

11. Гудвил

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. гудвил представлен следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Гудвил на 1 января | 67 029 310 | 92 541 134 |
| Гудвил, возникающий при приобретении (Прим. 7) | 6 523 099 | – |
| Обесценение гудвила | – | (25 511 824) |
| Гудвил на 31 декабря | 73 552 409 | 67 029 310 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на группу единиц или единицу, генерирующую денежные средства, в 2023 году и 2022 году представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Магазины форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ» | 65 661 817 | 65 661 817 |
| Магазины сети «Магнит», «ДИКСИ», собственный маркетплейс | 6 523 099 | – |
| Производственная компания ООО «ТД-холдинг» | 1 367 493 | 1 367 493 |
| Итого | 73 552 409 | 67 029 310 |

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении Группы ДИКСИ. Для тестирования на обесценения данный гудвил был распределен на группы ЕГДП, объединяющие форматы «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ».

При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость активов группы ЕГДП, на которые была отнесена сумма гудвила, была сопоставлена с расчетной ценностью 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 20,89% (2022 год: 20,54%).

В результате проведенного анализа обесценения гудвила не было выявлено.

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

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

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

Валовая маржа

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

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

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 21,39% (2022 год: 21,04%), 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 0% до 10,5% (2022 год: 2,2% до 9%). Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж магазинов форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный» и «ДИКСИ» Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. Ожидаемый индекс потребительских цен составляет 4,5% (2022 год: 5%). 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 сети «Магнит», «ДИКСИ» и собственного маркетплейса

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении Группы КазаньЭкспресс. Для тестирования на обесценение данный гудвил был распределен на группы ЕГДП, объединяющие магазины сети «Магнит», «ДИКСИ», а также собственный маркетплейс.

При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость активов группы ЕГДП, на которые была отнесена сумма гудвила, была сопоставлена с расчетной стоимостью 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 20,89%.

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.

11. Гудвил (продолжение)

Группы ЕГДП магазинов сети «Магнит», «ДИКСИ» и собственного маркетплейса (продолжение)

Валовая маржа

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

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 21,39%, т.е. +0,5%, приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Рост выручки

Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж магазинов сети «Магнит», «ДИКСИ» и собственного маркетплейса Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. 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»

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

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

В результате этого по состоянию на 31 декабря 2022 г. Гудвил был обесценен в полном объеме, в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год были отражены убытки от обесценения балансовой стоимости гудвила, распределенного на группы ЕГДП магазинов форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека», в сумме 25 511 824 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

Производственная компания ООО «ТД-холдинг»

Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении ООО «ТД-холдинг», по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость генерирующей единицы была сопоставлена с ее расчетной стоимостью от использования.

При проведении теста на обесценение гудвила, отраженного на балансе Группы на 31 декабря 2023 и 2022 гг., 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 4,5% (2022 год: 5%) и спроса на производимую продукцию ООО «ТД-холдинг», а также других макроэкономических предпосылок. Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 20,89% (2022 год: 20,54%).

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.

12. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

На 31 декабря 2023 г. прочие долгосрочные финансовые активы представлены долгосрочным займом выданным в общей сумме 980 707 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 779 894 тыс. руб.), а также прочими финансовыми активами в сумме 52 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 52 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма долгосрочного займа выданного классифицируется, как займ, выданный связанной стороне (Примечание 6).

На 31 декабря 2023 г. вся сумма займа классифицируется в качестве прочего долгосрочного финансового актива. На 31 декабря 2022 г. краткосрочная часть долгосрочного займа выданного составляла 288 754 тыс. руб. (Примечание 6).

В 2023 году в результате пересмотра графика платежей была произведена модификация договора долгосрочного займа выданного, в результате которой в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе была отражена сумма прочих финансовых расходов в размере 199 187 тыс. руб. (в результате модификации займа в октябре 2022 года была признана сумма прочих финансовых расходов 233 594 тыс. руб.).

Сумма процентных доходов, признанных по результатам дисконтирования задолженности по займу за год, завершившийся 31 декабря 2023 г., составила 111 246 тыс. руб. (за 2022 год: 87 247 тыс. руб.).

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Прочие краткосрочные финансовые активы на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Депозиты со сроком размещения более трех месяцев | 15 000 000 | – |
| Проценты к получению по размещенным депозитам (Прим. 16) | 1 488 543 | 708 979 |
| Займы выданные третьим лицам | 565 538 | 458 884 |
| Займы выданные связанной стороне (Прим. 6) | – | 288 754 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (358 439) | (293 919) |
| | 16 695 642 | 1 162 698 |

13. Запасы

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. запасы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Товары для перепродажи | 221 349 747 | 208 448 248 |
| Сырье и материалы | 12 342 962 | 10 987 431 |
| | 233 692 709 | 219 435 679 |

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 2023 года Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в статье «Себестоимость реализации» в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в сумме 5 996 261 тыс. руб. (2022 год: 6 444 414 тыс. руб.).

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

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочная дебиторская задолженность, а также часть прочей краткосрочной дебиторской задолженности Группы представлена задолженностью по субсидии:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Дебиторская задолженность по субсидии к получению: | | |
| Долгосрочная часть | 250 193 | 353 774 |
| Краткосрочная часть | 49 529 | 67 831 |
| Итого дебиторская задолженность по субсидии к получению | 299 722 | 421 605 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон | 14 093 228 | 9 897 756 |
| Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон | 801 826 | 13 878 268 |
| Краткосрочная часть дебиторской задолженности по субсидии к получению | 49 529 | 67 831 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (2 100 635) | (3 646 671) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 843 948 | 20 197 184 |

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

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

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

Ниже представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2023 г.:

| | Текущая | Просрочена <90 дней | Просрочена от 90-180 дней | Просрочена от 180-360 дней | Просрочена >360 дней | Итого |
|--|-----------|------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------|
| 2023 г. | | | | | | |
| Процент ОКУ | 0,1-3% | 3-5% | 10-20% | 50% | 100% | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 5 314 007 | 7 467 115 | 258 668 | 468 209 | 1 387 055 | 14 895 054 |
| ОКУ | 136 524 | 291 217 | 51 735 | 234 104 | 1 387 055 | 2 100 635 |

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| На 1 января | (3 646 671) | (1 410 978) |
| Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за год | (1 785 806) | (2 741 879) |
| Восстановление | 3 325 663 | 430 089 |
| Списание безнадежной дебиторской задолженности | 6 179 | 76 097 |
| На 31 декабря | (2 100 635) | (3 646 671) |

15. Авансы выданные

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Авансы поставщикам – третьим сторонам | 56 526 209 | 12 622 178 |
| Прочие авансы выданные | 1 398 791 | 1 099 542 |
| Авансы на уплату таможенных платежей | 340 925 | 322 421 |
| Обесценение авансов выданных | (1 670 020) | (1 315 553) |
| | 56 595 905 | 12 728 588 |

16. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства в кассе, в рублях | 3 420 180 | 2 807 215 |
| Денежные средства в кассе, в иностранной валюте | 8 476 | – |
| Денежные средства в банках, в рублях | 3 111 468 | 3 237 086 |
| Денежные средства в банках, в иностранной валюте | 1 371 035 | 788 823 |
| Денежные средства в пути, в рублях | 7 050 247 | 5 480 261 |
| Денежные средства в пути, в иностранной валюте | 11 627 | – |
| Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях | 32 425 000 | 22 820 000 |
| Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в иностранной валюте | 826 646 | – |
| Денежные средства на депозитах, в рублях | 159 891 165 | 253 060 381 |
| Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте | 13 170 049 | 26 718 358 |
| | 221 285 893 | 314 912 124 |

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 2023 и 2022 гг., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Китайские юани | 15 129 600 | 27 327 558 |
| Узбекский сум | 201 124 | 13 192 |
| Евро | 48 010 | 15 162 |
| Доллары США | 4 479 | 148 928 |
| Швейцарский франк | 4 620 | 2 341 |
| | 15 387 833 | 27 507 181 |

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

На 31 декабря 2023 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2022 г. не произошло.

| | 2023 г. (в тысячах штук) | 2022 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** | 34 040 | 3 817 |

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

** По состоянию на 31 декабря 2023 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, в количестве 3 817 249 штук переданы в качестве инструмента по операциям РЕПО (Примечание 21).

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Эмиссионный доход на 1 января | 87 230 416 | 87 326 641 |
| Передача прав на долевые инструменты по программе выплат на основе акций (Прим. 33) | – | (96 225) |
| Эмиссионный доход на 31 декабря | 87 230 416 | 87 230 416 |

| | 2023 г. (в тысячах штук) | 2022 г. (в тысячах штук) |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Остаток акций в обращении на начало финансового года | 98 094 | 97 928 |
| Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по программе выплат на основе акций (Прим. 33) | – | 166 |
| Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям тендерных предложений | (30 223) | – |
| Остаток акций в обращении на конец финансового года | 67 871 | 98 094 |

В 2023 году по итогам двух тендерных предложений, объявленных 16 июня и 10 октября 2023 года, а также двусторонней сделки в октябре 2023 года, произошел переход права собственности на 30 222 880,80 акций ПАО «Магнит» от иностранных инвесторов к компании Группы – ООО «Магнит Альянс». Сумма выкупа составила 78 870 805 тыс. руб. Стоимость собственных акций была сформирована исходя из цены акции, указанной в тендерных предложениях, а также дополнительных расходов, которые Группа понесла в связи с приобретением.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В 2023 году Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 33).

В 2022 году Группа передала 165 622 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 33). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 527 905 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения, переданного в рамках исполнения программы в сумме 96 225 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

18. Дивиденды объявленные

В 2023 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов из нераспределенной прибыли прошлых лет.

| | <u>2023 г.</u> |
|--|----------------|
| Дивиденды объявленные (412,13 руб. на акцию) <i>в том числе:</i> | 42 000 726 |
| Дивиденды объявленные на собственные акции, выкупленные у акционеров (412,13 руб. на акцию) | 14 028 954 |
| Дивиденды объявленные за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров (412,13 руб. на акцию) | 27 971 772 |

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

В течение 2023 года Группа не производила выплату дивидендов (в течение 2022 года выплата дивидендов составила: 28 829 503 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам, объявленным за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров, составляла 27 971 772 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. Группа не имела обязательств по невыплаченным дивидендам.

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами | 222 044 426 | 212 404 600 |
| Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами | 44 046 021 | 32 880 966 |
| Начисленные расходы на персонал | 34 201 933 | 28 686 276 |
| | <u>300 292 380</u> | <u>273 971 842</u> |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 40 дней в 2023 и 2022 годах. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

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

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Доллары США | 1 224 856 | 7 758 518 |
| Евро | 776 748 | 632 210 |
| Узбекский сум | 352 216 | – |
| Китайские юани | 4 215 | 132 311 |
| Фунты стерлингов | 2 176 | – |
| Турецкая лира | 39 | – |
| | 2 360 250 | 8 523 039 |

20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. налоги к уплате, кроме налога на прибыль представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 15 772 374 | 11 443 383 |
| Социальные страховые взносы | 12 055 430 | 18 268 135 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 540 683 | 1 728 354 |
| Налог на имущество | 862 864 | 745 147 |
| Прочие налоги | 134 614 | 119 121 |
| | 30 365 965 | 32 304 140 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

| | Год погашения 2023 г. | 31 декабря 2023 г. | Год погашения 2022 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы | | | | |
| Необеспеченные облигации | 2025-2028 | 50 419 379 | 2024-2025 | 40 174 880 |
| Необеспеченные банковские кредиты | 2025-2028 | 234 195 709 | 2024-2028 | 236 353 108 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов | | (3 674 638) | | (3 257 118) |
| Всего долгосрочные кредиты и займы | | 280 940 450 | | 273 270 870 |
| Краткосрочные кредиты и займы | | | | |
| Необеспеченные облигации | 2024 | 20 115 350 | 2023 | 40 517 682 |
| Необеспеченные банковские кредиты | 2024 | 92 157 616 | 2023 | 103 246 844 |
| Займы полученные по сделкам РЕПО | 2024 | 5 247 286 | – | – |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | | 3 674 638 | | 3 257 118 |
| Всего краткосрочные кредиты и займы | | 121 194 890 | | 147 021 644 |

Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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.

В октябре 2023 года Группа заключила сделки краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 31 декабря 2023 г. общая сумма сделок финансирования в виде операций РЕПО составила 5 247 286 тыс. руб. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные акции, выкупленные у акционеров, в общем количестве 3 817 249 штук, справедливая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 26 027 332 тыс. руб.

Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

22. Государственные субсидии

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | 2 747 357 | 2 617 340 |
| Получено за год | 193 263 | 505 729 |
| Отражено в составе прибыли или убытке | (372 741) | (375 712) |
| На 31 декабря | 2 567 879 | 2 747 357 |
| Краткосрочные | 424 716 | 389 323 |
| Долгосрочные | 2 143 163 | 2 358 034 |

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Государственные субсидии (продолжение)

В 2023 году была получена субсидия в размере 121 883 тыс. руб., субсидия была отражена в счет уменьшения краткосрочной дебиторской задолженности по субсидии (Примечание 14).

23. Краткосрочные обязательства по договору

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. краткосрочные обязательства по договору представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей | 3 692 728 | 4 044 001 |
| Краткосрочные авансы полученные от покупателей | 2 246 712 | 1 377 417 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 590 102 | – |
| | 6 529 542 | 5 421 418 |

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| На 1 января | 4 044 001 | 2 775 444 |
| Отнесено в течение периода на будущие периоды | 15 182 522 | 18 080 299 |
| Признано в качестве выручки в течение периода | (15 533 795) | (16 811 742) |
| На 31 декабря | 3 692 728 | 4 044 001 |

24. Выручка по договорам с покупателями

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., выручка представлена следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Розничная торговля | 2 509 307 579 | 2 299 712 248 |
| Оптовая торговля | 34 800 192 | 52 284 175 |
| Прочая выручка | 581 003 | – |
| | 2 544 688 774 | 2 351 996 423 |

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, и доходом по рекламе и от реализации упаковочных материалов (Примечание 29) и за 2023 год составила 2 563 681 099 тыс. руб. (2022 год: 2 369 246 090 тыс. руб.).

25. Себестоимость реализации

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., расходы на персонал, включая расходы на оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 53 988 792 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 43 071 428 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Расходы на персонал | 224 301 779 | 199 620 218 |
| Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 9) | 66 269 025 | 64 853 342 |
| Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 8) | 62 897 191 | 59 095 987 |
| Коммунальные платежи и услуги связи | 53 377 212 | 42 173 670 |
| Расходы на рекламу | 14 599 602 | 11 819 355 |
| Услуги банков | 13 868 153 | 12 125 837 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 10 728 031 | 9 549 250 |
| Аренда (Прим. 9) | 7 114 448 | 5 467 946 |
| Амортизация и обесценение нематериальных активов (Прим. 10) | 4 931 286 | 9 876 123 |
| Комиссионное вознаграждение | 4 211 723 | 2 999 312 |
| Расходы на материалы | 3 349 788 | 4 739 220 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 3 464 575 | 3 166 724 |
| Расходы на охрану | 2 251 666 | 1 851 953 |
| Обесценение гудвила (Прим. 11) | – | 25 511 824 |
| (Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков и обесценение авансов выданных (Прим. 14, 15) | (1 191 569) | 2 627 035 |
| Прочие расходы | 7 071 811 | 8 664 212 |
| | 477 244 721 | 464 142 008 |

Расходы на персонал в 2023 году включают в себя расходы на оплату труда в размере 175 410 307 тыс. руб. (2022 год: 154 743 430 тыс. руб.), расходы на социальные взносы в размере 44 864 095 тыс. руб. (2022 год: 41 984 222 тыс. руб.) и прочие выплаты в размере 4 027 377 тыс. руб. (2022 год: 2 892 566 тыс. руб.).

27. Финансовые расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Проценты по аренде (Прим. 9) | 47 130 898 | 40 871 218 |
| Проценты по кредитам и займам | 31 390 320 | 22 000 380 |
| Проценты по облигациям | 6 454 476 | 5 042 477 |
| Прочие финансовые расходы по займам выданным связанным сторонам (Прим. 6) | 199 187 | 233 594 |
| Прочие финансовые расходы | 57 603 | 118 020 |
| Итого процентные расходы по финансовым обязательствам | 85 232 484 | 68 265 689 |
| За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов | – | (109 410) |
| | 85 232 484 | 68 156 279 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Процентные доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., процентные доходы представлены следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Проценты по депозитам | 23 711 787 | 13 221 621 |
| Проценты по займам выданным связанным сторонам (Прим. 6) | 111 246 | 87 247 |
| Проценты по займам выданным третьим лицам | 29 446 | 28 714 |
| Проценты в отношении дебиторской задолженности по субсидиям | 56 034 | – |
| Прочие процентные доходы | 293 764 | – |
| | 24 202 277 | 13 337 582 |

29. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Доходы от рекламы | 13 202 081 | 9 864 313 |
| Штрафы и пени | 8 401 568 | 5 510 028 |
| Реализация упаковочных материалов | 5 790 244 | 7 385 354 |
| Доходы от прекращения аренды (Прим. 9) | 708 003 | 1 081 805 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 598 628 | 1 606 673 |
| Прибыль от выгодного приобретения (Прим. 7) | – | 491 303 |
| Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 (Прим. 9) | – | 221 845 |
| Прочие доходы | 1 303 058 | 791 204 |
| | 30 003 582 | 26 952 525 |

30. Прочие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., прочие расходы представлены следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Благотворительность | 598 510 | 205 615 |
| Штрафы и пени | 435 756 | 878 002 |
| Убыток от выбытия основных средств | 201 525 | 1 491 570 |
| Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 10) | 97 851 | 3 564 242 |
| Прочие расходы | 122 551 | 332 239 |
| | 1 456 193 | 6 471 668 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе | | |
| Текущий налог | 23 072 148 | 21 552 222 |
| Налог/восстановление налога на прибыль в отношении прошлых периодов | 4 032 748 | (15 992) |
| Отложенный налог | (3 046 699) | (6 604 197) |
| Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе | 24 058 197 | 14 932 033 |
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Прибыль до налогообложения | 82 735 798 | 42 864 550 |
| Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% | (16 547 160) | (8 572 910) |
| <i>Поправки на:</i> | | |
| Налог/восстановление налога на прибыль в отношении прошлых периодов | (4 032 748) | 15 992 |
| Налог на прибыль в отношении дивидендов по собственным акциям выкупленным у акционеров | (1 823 758) | – |
| Налоговый эффект от статей необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей | (1 245 360) | (1 029 943) |
| Непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков, полученных компаниями Группы | (409 171) | (242 807) |
| Налоговый эффект от невычитаемых расходов по обесценению гудвила | – | (5 102 365) |
| Расходы по налогу на прибыль | (24 058 197) | (14 932 033) |
| Эффективная ставка по налогу на прибыль | 29,08% | 34,84% |

На 31 декабря 2023 г. непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков прошлых лет, полученных компаниями Группы, составили 4 831 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 4 422 112 тыс. руб.).

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, которые могли бы привести к признанию отложенного налога, на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. не возникали.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г., представлен следующим образом:

| | На 1 января 2023 г. | Отражено в консолидирован- ном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе 2023 г. | Объединение бизнеса (Прим. 7) | На 31 декабря 2023 г. |
|--|------------------------|---|-------------------------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Активы в форме права пользования / обязательства по аренде | 15 274 446 | 1 582 016 | – | 16 856 462 |
| Запасы | 7 740 771 | 1 217 404 | 23 283 | 8 981 458 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 4 549 482 | 823 948 | – | 5 373 430 |
| Убытки, полученные компаниями Группы | – | 147 086 | 932 736 | 1 079 822 |
| Авансы выданные | 263 111 | 70 513 | 14 476 | 348 100 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 93 506 | 172 803 | – | 266 309 |
| Прочее | 879 705 | (129 481) | 53 020 | 803 244 |
| Итого отложенные налоговые активы | 28 801 021 | 3 884 289 | 1 023 515 | 33 708 825 |
| В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами | (26 815 986) | (3 161 129) | (54 468) | (30 031 583) |
| Чистые отложенные налоговые активы | 1 985 035 | 723 160 | 969 047 | 3 677 242 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Основные средства | (30 529 370) | 533 057 | (3 284) | (29 999 597) |
| Нематериальные активы и прочие предоплаченные расходы | (722 852) | (593 785) | (2 008) | (1 318 645) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | – | (776 862) | (2 004) | (778 866) |
| Прочее | – | – | (47 172) | (47 172) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (31 252 222) | (837 590) | (54 468) | (32 144 280) |
| В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами | 26 815 986 | 3 161 129 | 54 468 | 30 031 583 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (4 436 236) | 2 323 539 | – | (2 112 697) |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль (продолжение)

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

| | На 1 января 2022 г. | Отражено в консолидирован- ном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе 2022 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------------|---|--------------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | |
| Активы в форме права пользования / обязательства по аренде | 14 104 431 | 1 170 015 | 15 274 446 |
| Запасы | 5 119 238 | 2 621 533 | 7 740 771 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 239 312 | 1 310 170 | 4 549 482 |
| Авансы выданные | 181 918 | 81 193 | 263 111 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | – | 93 506 | 93 506 |
| Прочее | 978 231 | (98 526) | 879 705 |
| Итого отложенные налоговые активы | 23 623 130 | 5 177 891 | 28 801 021 |
| В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами | (23 623 130) | (3 192 856) | (26 815 986) |
| Чистые отложенные налоговые активы | – | 1 985 035 | 1 985 035 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Основные средства | (30 548 936) | 19 566 | (30 529 370) |
| Нематериальные активы и прочие prepaid расходы | (1 968 463) | 1 245 611 | (722 852) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (161 129) | 161 129 | – |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (32 678 528) | 1 426 306 | (31 252 222) |
| В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами | 23 623 130 | 3 192 856 | 26 815 986 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (9 055 398) | 4 619 162 | (4 436 236) |

32. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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.

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------------|---------------|
| Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании | 58 677 601 | 27 932 517 |
| Средневзвешенное количество акций (в тысячах) | 88 483 | 98 023 |
| Базовая прибыль на акцию (в рублях) | 663,15 | 284,96 |
| Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции (в тысячах) | 284 | 621 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения | 88 767 | 98 644 |
| Разводненная прибыль на акцию (в рублях) | 661,03 | 283,16 |

33. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

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

В соответствии с положением о Программе Группа предоставляет ключевому управленческому персоналу право на получение долевых инструментов по результатам работы за 2018 год, 2019 год, 2020 год, 2021 год, 2022 год в случае достижения условий Программы.

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

Переход права на получение долевых инструментов по результатам каждого года происходит тремя равными траншами, по каждому траншу предусмотрено отложенное исполнение (передача акций) в течение трех лет при выполнении соответствующих условий.

Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

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

Максимальное количество акций, которые могут приобрести все участники за период действия Программы в рамках опционной части – 1 755 319 шт.

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

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

Опционы на акции

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

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

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

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

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

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------|-------------|
| Дивидендный доход (%) | 7 | 7 |
| Ожидаемая волатильность в среднем за период (%) | 28,9 | 28,9 |
| Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%) | 7,19 | 7,19 |
| Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет) | 2,0 | 3,0 |
| Средневзвешенная цена акции (руб.) | 4 149 | 4 149 |
| Применявшаяся модель | Монте-Карло | Монте-Карло |

Движения за период

В течение 2023 года в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 580 610 тыс. руб. (в 2022 году: 764 683 тыс. руб.).

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

В течение 2023 года Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы, в связи с тем, что способ погашения 1/3 траншей 2020, 2021, 2022 годов был изменен для участников программы.

В соответствии с измененным способом обязательство по вознаграждениям сотрудникам погашалось в течение 2023 года денежными средствами.

В течение 2023 года сумма фиксированного вознаграждения в размере 1 362 461 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам на основе акций, а также из нераспределенной прибыли, в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

В течение 2022 года Группа передала 165 622 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

Справедливая стоимость переданного возмещения в 2022 году составила 527 905 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения, переданного в рамках исполнения Программы в 2022 году в сумме 96 225 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

Средневзвешенная справедливая цена за акцию на момент исполнения составила за 2022 год: 3 187 руб.

В 2022 году способ погашения 1/3 транша 2020, 2021 и 2022 годов был изменен для ограниченного числа участников программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с измененным способом обязательство по вознаграждениям данных сотрудникам погашалось в 2022 году денежными средствами. В 2022 году сумма фиксированного вознаграждения в размере 359 757 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам на основе акций в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

34. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налоговое законодательство

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

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным в будущем, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не имела резервов по неопределенным налоговым позициям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков. Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| В течение одного года | 5 956 541 | 5 786 521 |
| | 5 956 541 | 5 786 521 |

35. 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.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталным риском (продолжение)

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

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Фактический коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2023 году составляет 4,25 (2022 год: 2,66).

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлен следующим образом:

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Задолженность по кредитам и займам (Прим. 21) | 402 135 340 | 420 292 514 |
| Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9) | 492 424 607 | 446 811 486 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 16) | (221 285 893) | (314 912 124) |
| Чистая задолженность | 673 274 054 | 552 191 876 |
| Капитал | 158 467 332 | 207 382 304 |
| Отношение чистой задолженности к собственному капиталу | 4,25 | 2,66 |

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

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 | |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Долгосрочные кредиты (Прим. 21) | 231 044 771 | 233 095 990 | 213 444 244 | 231 257 474 |
| Облигации (Прим. 21) | 49 895 679 | 40 174 880 | 47 065 000 | 39 885 000 |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Руководство оценило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств, краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО приблизительно соответствует их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочности периода погашения этих инструментов.

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Займы, выданные с фиксированной ставкой, оцениваются Группой на основе таких параметров, как процентные ставки, специфические страновые факторы риска, индивидуальный кредитный риск контрагента.

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

На 31 декабря 2023 и 2022 г. 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. 27) | Проценты уплаченные | На 31 декабря (Прим. 21) |
|--|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 2023 г. | | | | | | | |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы | 420 292 514 | 133 872 923 | 1 578 559 | (153 955 038) | 37 844 796 | (37 498 414) | 402 135 340 |
| 2022 г. | | | | | | | |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы | 270 425 911 | 321 623 454 | 3 693 316 | (175 664 781) | 27 042 857 | (26 828 243) | 420 292 514 |

Информация по изменению обязательства по аренде представлена в Примечании 9.

| | На 1 января | Дивиденды объявленные | Дивиденды выплаченные | На 31 декабря |
|---|-------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 2023 г. | | | | |
| Дивиденды объявленные за минусом дивидендов на собственные акции к выплате (Прим. 18) | – | 27 971 772 | – | 27 971 772 |
| 2022 г. | | | | |
| Дивиденды объявленные за минусом дивидендов на собственные акции к выплате (Прим. 18) | 28 829 503 | – | (28 829 503) | – |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском

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

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также денежными средствами и депозитами в валюте, информация раскрыта в Примечаниях 16 и 19.

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

| | Изменение обменного курса долл. США | Влияние на прибыль до налого- обложения | Изменение обменного курса евро | Влияние на прибыль до налого- обложения | Изменение обменного курса китайский юань | Влияние на прибыль до налого- обложения |
|----------------|--|--|---|--|--|--|
| 2023 г. | +30,00% | (367 457) | +30,00% | (233 024) | +18,00% | (392) |
| | -10,00% | 122 486 | -10,00% | 77 675 | -18,00% | 392 |
| 2022 г. | +25,00% | (1 939 630) | +25,00% | (158 053) | +20,00% | (26 462) |
| | -25,00% | 1 939 630 | -25,00% | 158 053 | -20,00% | 26 462 |

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 привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Управление кредитным риском

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2023 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 |
|--|---|--|---|
| На 31 декабря 2023 г. | | | |
| Финансовые активы | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 21 234 650 | (8 390 702) | 12 843 948 |
| | 21 234 650 | (8 390 702) | 12 843 948 |
| Финансовые обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (308 683 082) | 8 390 702 | (300 292 380) |
| | (308 683 082) | 8 390 702 | (300 292 380) |

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2022 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 |
|--|---|--|---|
| На 31 декабря 2022 г. | | | |
| Финансовые активы | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 28 340 948 | (8 143 764) | 20 197 184 |
| | 28 340 948 | (8 143 764) | 20 197 184 |
| Финансовые обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (282 115 606) | 8 143 764 | (273 971 842) |
| | (282 115 606) | 8 143 764 | (273 971 842) |

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 |
|--|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 2023 г. | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 202 063 074 | 98 190 317 | 38 989 | – | – | 300 292 380 |
| Дивиденды к выплате | 27 971 772 | – | – | – | – | 27 971 772 |
| Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде | 10 862 413 | 21 854 359 | 98 895 819 | 449 265 942 | 304 297 482 | 885 176 015 |
| Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы | 12 549 731 | 55 409 907 | 118 789 540 | 302 639 220 | – | 489 388 398 |
| | 253 446 990 | 175 454 583 | 217 724 348 | 751 905 162 | 304 297 482 | 1 702 828 565 |
| 2022 г. | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 208 723 989 | 64 697 857 | 549 996 | – | – | 273 971 842 |
| Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде | 6 889 479 | 20 703 196 | 55 269 262 | 333 700 114 | 103 913 048 | 520 475 099 |
| Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы | 7 387 525 | 124 286 795 | 100 412 185 | 298 180 675 | 1 581 959 | 531 849 139 |
| | 223 000 993 | 209 687 848 | 156 231 443 | 631 880 789 | 105 495 007 | 1 326 296 080 |

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности (продолжение)

В дополнение к существующему кредитному портфелю Группа имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям на 31 декабря 2023 г. в сумме 393 456 260 тыс. руб. (323 168 681 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.). Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

36. События после отчетной даты

27 октября 2023 года Группа подписала договор, устанавливающий обязательство участников ООО «ДВ Невада», осуществляющего свою деятельность на Дальнем Востоке через сеть магазинов «Самбери», «РазДва», «Бликий», совершить сделку, направленную на отчуждение 33,01% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада».

Закрытие сделки, направленной на приобретение Группой 33,01% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада», ожидается летом 2024 года, сделка предусматривает выполнение ряда условий, согласованных сторонами.

Также 27 октября 2023 года Группа заключила Соглашение о предоставлении опциона-колл (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада».

В январе 2024 года по результатам рассмотрения ходатайства сторон сделки было получено положительное решение ФАС на совместную деятельность сторон сделки и отчуждение 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада».

В результате анализа данного опциона Руководство Группы пришло к выводу, что опцион на приобретение 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада» является реальным, таким образом, 11 января 2024 г. Группе перешел контроль над ООО «ДВ Невада».

«Самбери» – крупнейший ритейлер на Дальнем Востоке по числу магазинов и выручке. Сделка по приобретению «Самбери» расширит географию бизнеса Группы до всех федеральных округов России, а также позволит получить синергетические эффекты за счет консолидации закупочной силы и модернизации внутренних технологических процессов, а также по ряду других направлений бизнеса.

В январе 2024 года Группа произвела выплату всей суммы объявленных дивидендов, за исключением 63 тыс. руб., по причине отсутствия банковских реквизитов акционеров, необходимых для осуществления выплаты или в связи с иной просрочкой кредитора.

В январе 2024 года Группа завершила выкуп собственных акций в рамках дополнительного тендерного предложения, объявленного 10 октября 2023 г.

В январе 2024 года произошел переход права собственности на 22 948 акцию ПАО «Магнит» от иностранных инвесторов к компании Группы ООО «Магнит Альянс», сумма выкупа составила 51 007 тыс. руб.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 84 листа(ов)