

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Магнит»
и его дочерних организаций
за 2019 год

Март 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

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 2019 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Признание скидок от поставщиков

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

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

Оценка товаров для перепродажи

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

Информация о товарах для перепродажи раскрыта в Примечании 12 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 проанализировали индивидуально существенные транзакции, связанные с использованием запасов, а также сравнили ежемесячные движения товаров для перепродажи за период с историческими данными и отраслевыми трендами, 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.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Тестирование на обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

Мы также проанализировали ставку дисконтирования, используемую руководством Группы. Мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке к выполнению этих процедур.

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

Тестирование на обесценение гудвила от приобретения группы компаний СИА

Остаток гудвила на 31 декабря 2019 г. составил 26 879 317 тыс. руб., из них 25 511 824 тыс. руб. приходится на гудвил, возникший при приобретении ООО «МФ-СИА». В результате данной сделки к Группе перешел контроль над группой компаний СИА. Вопрос тестирования гудвила на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку процесс оценки возмещаемой стоимости вышеуказанного гудвила содержит множество допущений руководства Группы, в частности таких как прогнозируемый эффект от синергии, определение единицы, генерирующей денежные потоки для целей теста на обесценение, прогнозируемые объемы выручки и валовая прибыль, долгосрочные ставки роста и ставки дисконтирования.

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

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

Мы проанализировали суждение руководства, примененное при проведении теста на обесценение гудвила, в отношении распределения гудвила на соответствующую единицу, генерирующую денежные потоки.

Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменению в основных допущениях, использованных в оценке, и раскрытую Группой информации о тех допущениях, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится гудвил.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» <p>С 1 января 2019 г. Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием полного ретроспективного подхода.</p> <p>Вопрос первого применения Группой МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку данный стандарт оказал существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, у Группы имеется большое количество договоров аренды, а также при оценке первоначальной стоимости актива в форме права пользования и обязательства руководством использовались суждения относительно возможности пролонгации данных договоров и, соответственно, определения срока аренды.</p> <p>Информация о применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» раскрыта в Примечании 4.2 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы изучили положения учетной политики Группы в части учета по МСФО (IFRS) 16.</p> <p>Мы проанализировали список договоров аренды, к которым применяется МСФО (IFRS) 16, и сравнили на выборочной основе данные в договорах с данными, которые использовались при внедрении и применении переходных положений МСФО (IFRS) 16.</p> <p>Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения срока аренды в случаях наличия в договорах аренды опционов на пролонгацию.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчетов корректировок руководства, проведенных на дату первого применения МСФО (IFRS) 16.</p> <p>Мы также проанализировали информацию о применении МСФО (IFRS) 16, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.</p>

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Магнит» за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.Ю. Гребенюк.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

16 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Магнит»

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

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2019 г.

(в тысячах рублей)

			31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
	Прим.	31 декабря 2019 г.	Пересчитано (Прим. 2)	Пересчитано (Прим. 2)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	352 985 987	344 837 482	326 661 210
Инвестиционная собственность		-	-	600 000
Активы в форме права пользования	9	313 566 212	286 177 692	266 737 158
Нематериальные активы	10	3 914 677	1 677 149	1 516 456
Гудвил	11	26 879 317	26 879 317	1 367 493
Долгосрочные финансовые активы		314	150 552	350 645
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	800 468	-
		697 346 507	660 522 660	597 232 962
Оборотные активы				
Запасы	12	218 873 586	182 140 503	156 709 275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	13 993 440	6 811 318	1 399 186
Авансы выданные	14	5 769 958	5 447 803	4 004 689
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		1 464 207	66 747	598 270
Расходы будущих периодов		656 210	522 021	640 440
Краткосрочные финансовые активы		553 697	488 996	215 308
Налог на прибыль к возмещению		1 130 420	467 769	1 153 657
Денежные средства и их эквиваленты	15	8 901 298	26 747 754	18 337 417
		251 342 816	222 692 911	183 058 242
Итого активы		948 689 323	883 215 571	780 291 204
Капитал и обязательства				
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				
Акционерный капитал	16	1 020	1 020	1 020
Эмиссионный доход	16	87 379 413	87 257 340	87 635 960
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(16 454 110)	(12 051 463)	-
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	31	1 623 268	-	-
Нераспределенная прибыль		115 983 222	137 235 129	140 502 834
Итого капитал		188 532 813	212 442 026	228 139 814
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	21	119 632 362	93 736 140	86 338 130
Долгосрочные обязательства по аренде	9	320 600 953	290 581 189	266 335 407
Долгосрочные авансы полученные		244 623	408 734	-
Государственные субсидии долгосрочные	22	3 206 076	2 975 361	1 100 568
Отложенные налоговые обязательства	29	16 073 679	15 292 458	13 729 813
		459 757 693	402 993 882	367 503 918
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	161 631 006	131 101 185	99 142 151
Начисленные расходы	19	17 020 105	13 084 885	11 574 953
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	20	4 291 007	4 791 836	6 283 720
Дивиденды к выплате	17	14 452 943	13 629 822	831
Краткосрочные авансы полученные		696 526	665 285	562 691
Обязательства по договору		1 056 711	1 447 052	315 696
Государственные субсидии краткосрочные	22	62 857	62 340	55 423
Краткосрочные кредиты и займы	21	64 578 456	70 837 201	40 121 925
Краткосрочные обязательства по аренде	9	36 609 206	32 160 057	26 590 082
		300 398 817	267 779 663	184 647 472
Итого обязательства		760 156 510	670 773 545	552 151 390
Итого капитал и обязательства		948 689 323	883 215 571	780 291 204

Генеральный директор ПАО «Магнит»

16 марта 2020 г.

Дюннинг Я.Г.

Прилагаемые примечания на стр. 14-93 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

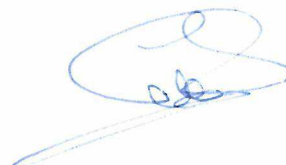
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах рублей)

		2019 г.	2018 г. Пересчитано (Прим. 2)
	Прим.		
Выручка	23	1 368 705 394	1 237 015 457
Себестоимость реализации	24	(1 056 706 053)	(940 941 519)
Валовая прибыль		311 999 341	296 073 938
Доходы от аренды и субаренды		3 143 997	2 942 620
Коммерческие расходы	25	(15 686 379)	(16 069 946)
Общехозяйственные и административные расходы	26	(254 961 673)	(220 744 798)
Процентный доход		272 595	210 316
Финансовые расходы	27	(47 781 649)	(39 541 807)
Прочие доходы	28	16 396 467	10 514 535
Прочие расходы		(1 676 061)	(907 548)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		872 834	(1 523 135)
Прибыль до налогообложения		12 579 472	30 954 175
Расход по налогу на прибыль	29	(3 015 250)	(6 783 907)
Прибыль за год	30	9 564 222	24 170 268
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		9 564 222	24 170 268
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		9 564 222	24 170 268
		9 564 222	24 170 268
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		9 564 222	24 170 268
		9 564 222	24 170 268
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	30	97,98	238,96

Генеральный директор ПАО «Магнит»

16 марта 2020 г.



Дюннинг Я.Г.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах рублей)

		2019 г.	2018 г. Пересчитано (Прим. 2)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		12 579 472	30 954 175
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	8, 9	87 117 847	72 354 587
Амортизацию нематериальных активов	10	976 589	798 926
Убыток от выбытия основных средств		358 190	549 026
Убыток от выбытия нематериальных активов		23 164	10 754
Прибыль от выбытия инвестиционной собственности		-	(1 180)
Прибыль от реализации инвестиций		(47 511)	-
Начисление/(восстановление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	26	405 773	(97 118)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций		2 452 342	-
Доходы от прекращения аренды	9	(1 985 180)	(1 804 180)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(872 834)	1 523 135
Финансовые расходы	27	47 781 649	39 541 807
Инвестиционные доходы		(272 595)	(210 316)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала		148 516 906	143 619 616
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 787 427)	(1 213 236)
Увеличение авансов выданных		(322 155)	(1 442 228)
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных		(132 870)	511 328
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению		(1 397 460)	1 145 281
(Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов		(134 189)	118 695
Увеличение запасов		(36 733 083)	(23 050 90)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		31 320 853	10 095 175
Увеличение начисленных расходов		3 935 220	511 124
Уменьшение налогов к уплате		(500 829)	(1 827 166)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договору		(390 341)	1 131 357
Увеличение государственных субсидий	22	231 232	1 858 968
Поступление денежных средств от операционной деятельности		137 605 857	131 458 124
Налог на прибыль уплаченный		(2 896 680)	(4 433 235)
Проценты уплаченные		(46 732 567)	(40 266 504)
Проценты полученные		251 870	200 720
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		88 228 480	86 959 105
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	8	(53 911 476)	(50 498 665)
Приобретение нематериальных активов	10	(3 237 281)	(957 597)
Денежные средства, полученные результате приобретения бизнеса	7	-	187 758
Поступления от продажи основных средств		672 002	1 079 628
Поступления от продажи инвестиционной собственности		-	601 180
Займы выданные		(539 032)	(1 507 414)
Займы погашенные		692 806	166 756
Поступления от государственных субсидий	22	-	22 742
Чистые использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(56 322 981)	(50 905 612)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	33	695 756 324	600 693 859
Погашение кредитов и займов	33	(677 163 335)	(572 272 534)
Дивиденды выплаченные	17,33	(29 993 007)	(13 808 982)
Погашение обязательств по аренде	9,33	(33 242 289)	(24 527 812)
Приобретение собственных акций		(5 109 648)	(17 727 687)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(49 751 955)	(27 643 156)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(17 846 456)	8 410 337
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	26 747 754	18 337 417
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	8 901 298	26 747 754

Генеральный директор ПАО «Магнит»

16 марта 2020 г.

Дюннинг Я.Г.

Прилагаемые примечания на стр. 14-93 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании
На 1 января 2018 г.	1 020	87 635 960	-	-	171 670 459	259 307 439
Влияние применения МСФО 16 «Аренда» (Прим. 4.2)	-	-	-	-	(26 771 443)	(26 771 443)
Влияние изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Прим. 4.1)	-	-	-	-	(4 396 182)	(4 396 182)
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	1 020	87 635 960	-	-	140 502 834	228 139 814
Прибыль за год	-	-	-	-	24 170 268	24 170 268
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	24 170 268	24 170 268
Дивиденды объявленные (Прим. 17)	-	-	-	-	(27 437 973)	(27 437 973)
Приобретение собственных акций (Прим. 16)	-	-	(17 727 687)	-	-	(17 727 687)
Объединение бизнеса (Прим. 7)	-	(378 620)	5 676 224	-	-	5 297 604
На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	1 020	87 257 340	(12 051 463)	-	137 235 129	212 442 026
На 1 января 2019 г.	1 020	87 257 340	(12 051 463)	-	137 235 129	212 442 026
Прибыль за год	-	-	-	-	9 564 222	9 564 222
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	9 564 222	9 564 222
Дивиденды объявленные (Прим. 17)	-	-	-	-	(30 816 128)	(30 816 128)
Приобретение собственных акций (Прим. 16)	-	-	(5 109 648)	-	-	(5 109 648)
Расход по программе выплат на основе акций (Прим. 16, 31)	-	-	-	2 452 342	-	2 452 342
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 16)	-	122 073	707 001	(829 074)	-	-
На 31 декабря 2019 г.	1 020	87 379 413	(16 454 110)	1 623 268	115 983 223	188 532 814

Генеральный директор ПАО «Магнит»

16 марта 2020 г.



Дюннинг Я.Г.

Прилагаемые примечания на стр. 14-93 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах рублей)

1. Информация о компании

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

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

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

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 31 декабря 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «МФК»	Прочие операции	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%
ООО «Управляющая компания Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	100%
ООО «Морозные припасы»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб» **	Разработка инновационных программных продуктов	100%	-

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 31 декабря 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.
ООО «ТД «СИА ГРУПП»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «МФ-СИА»	Управленческая деятельность	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл Лтд»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
АО «РИНК»	Производство приспособлений, используемых в медицинских нуждах	100%	100%
ООО «УК «СИА Групп»	Управленческая деятельность	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл - Краснодар»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	80%	80%
ООО «СИА Интернейшнл - Архангельск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Астрахань» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Барнаул» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Белгород» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Благоевск» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Великий Новгород» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Владивосток»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Пенза» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Тамбов»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл - Омск» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	85%
ООО «СИА Интернейшнл - Владимир» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Волгоград»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Воронеж»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Екатеринбург»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Иркутск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Казань»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Камчатка» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Кемерово» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Киров» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Красноярск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Мурманск» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Нижний Новгород»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Новосибирск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Оренбург» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Пермь» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Ростов-на-Дону»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА - Самара»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Санкт-Петербург»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 31 декабря 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.
ООО «СИА Интернейшнл - Саратов» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Смоленск» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Ставрополь» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Тула» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Тюмень» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Уфа» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Хабаровск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Челябинск» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА - Черноземье» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Южно-Сахалинск» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Ярославль» *	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%

* - В течение 2019 года руководство Группы приняло решение ликвидировать ряд компаний, относящихся к группе СИА и осуществляющих комиссионную торговлю лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения. Ликвидация данных компаний не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

** - 15 января 2019 года Группа учредила новую компанию ООО «Магнит ИТ Лаб» для разработки инновационных программных продуктов, направленных на решение актуальных информационно-технологических задач, стоящих перед Группой.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена к выпуску генеральным директором ПАО «Магнит» 16 марта 2020 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. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

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

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на 1 января 2018 г. ввиду ретроспективного применения учетной политики в результате принятия МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Прим. 4.2) и изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Прим. 4.1).

Ниже представлено совокупное влияние применения МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4.2), изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Прим. 4.1) и финализации оценки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Группы СИА на дату приобретения (Прим. 7) на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г. (увеличение/(уменьшение)):

	31 декабря 2018 г. как перво- начально представлено	Эффект от ретро- спективного применения МСФО (IFRS) 16	Эффект от изменения метода рас- пределения скидок от поставщиков	Эффект от финализа- ции оценки справедливой стоимости	31 декабря 2018 г. как пересчитано
Активы					
Основные средства	350 331 456	(4 317 977)	-	(1 175 997)	344 837 482
Активы в форме права пользования	-	285 969 493	-	208 199	286 177 692
Права аренды земельных участков	2 196 180	(2 196 180)	-	-	-
Нематериальные активы	3 442 439	(1 765 290)	-	-	1 677 149
Гудвил	24 091 508	-	-	2 787 809	26 879 317
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	800 468	800 468
Отложенные налоговые активы	2 687 401	-	-	(2 687 401)	-
Внеоборотные активы	382 899 536	277 690 046	-	(66 922)	660 522 660
Запасы	187 778 882	-	(5 868 454)	230 075	182 140 503
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 961 003	-	-	(149 685)	6 811 318
Авансы выданные	5 654 981	(207 178)	-	-	5 447 803
Оборотные активы	228 688 153	(207 178)	(5 868 454)	80 390	222 692 911
Итого активы	611 587 689	277 482 868	(5 868 454)	13 468	883 215 571
Нераспределенная прибыль	178 097 010	(36 167 118)	(4 694 763)	-	137 235 129
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	253 303 907	(36 167 118)	(4 694 763)	-	212 442 026
Долгосрочные обязательства по аренде	-	290 581 189	-	-	290 581 189
Отложенные налоговые обязательства	25 550 550	(9 046 636)	(1 173 691)	(37 765)	15 292 458
Долгосрочные обязательства	122 670 785	281 534 553	(1 173 691)	(37 765)	402 993 882
Торговая и прочая кредиторская задолженность	131 173 426	(44 624)	-	(27 617)	131 101 185
Начисленные расходы	13 006 035	-	-	78 850	13 084 885
Краткосрочные обязательства по аренде	-	32 160 057	-	-	32 160 057
Краткосрочные обязательства	235 612 997	32 115 433	-	51 233	267 779 663
Итого обязательства	358 283 782	313 649 986	(1 173 691)	13 468	670 773 545
Итого капитал и обязательства	611 587 689	277 482 868	(5 868 454)	13 468	883 215 571

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

	На 1 января 2018 г. как перво- начально представлено	Эффект от ретро- спективного применения МСФО (IFRS) 16	Эффект от изменения метода рас- пределения скидок от поставщиков	На 1 января 2018 г. как пересчитано
Активы				
Основные средства	329 826 903	(3 165 693)	-	326 661 210
Активы в форме права пользования	-	266 737 158	-	266 737 158
Права аренды земельных участков	2 373 022	(2 373 022)	-	-
Нематериальные активы	2 267 960	(751 504)	-	1 516 456
Внеоборотные активы	336 786 023	260 446 939	-	597 232 962
Запасы	162 204 502	-	(5 495 227)	156 709 275
Авансы выданные	4 990 444	(985 755)	-	4 004 689
Оборотные активы	189 539 224	(985 755)	(5 495 227)	183 058 242
Итого активы	526 325 247	259 461 184	(5 495 227)	780 291 204
Нераспределенная прибыль	171 670 459	(26 771 443)	(4 396 182)	140 502 834
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	259 307 439	(26 771 443)	(4 396 182)	228 139 814
Обязательства				
Долгосрочные обязательства по аренде	-	266 335 407	-	266 335 407
Отложенные налоговые обязательства	21 521 720	(6 692 862)	(1 099 045)	13 729 813
Долгосрочные обязательства	108 960 418	259 642 545	(1 099 045)	367 503 918
Краткосрочные обязательства по аренде	-	26 590 082	-	26 590 082
Краткосрочные обязательства	158 057 390	26 590 082	-	184 647 472
Итого обязательства	267 017 808	286 232 627	(1 099 045)	552 151 390
Итого капитал и обязательства	526 325 247	259 461 184	(5 495 227)	780 291 204

Ниже представлено совокупное влияние применения МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4.2) и изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Прим. 4.1) на консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018 год (увеличение/(уменьшение) дохода / уменьшение/(увеличение) расхода):

	2018 год как перво- начально представлено	Эффект от ретро- спективного применения МСФО (IFRS) 16	Эффект от изменения метода рас- пределения скидок от поставщиков	2018 год как пересчитано
Себестоимость реализации	(940 568 293)	-	(373 226)	(940 941 519)
Валовая прибыль	296 447 164	-	(373 226)	296 073 938
Общехозяйственные и административные расходы	(237 709 394)	16 964 596	-	(220 744 798)
Финансовые расходы	(9 136 262)	(30 405 545)	-	(39 541 807)
Прочие доходы	8 710 355	1 804 180	-	10 514 535
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	(1 415 310)	(107 825)	-	(1 523 135)
Прибыль до налогообложения	43 071 995	(11 744 594)	(373 226)	30 954 175
Расход по налогу на прибыль	(9 207 471)	2 348 919	74 645	(6 783 907)
Прибыль за год	33 864 524	(9 395 675)	(298 581)	24 170 268
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога, приходящийся на акционеров материнской компании	33 864 524	(9 395 675)	(298 581)	24 170 268
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	334,81	(92,89)	(2,96)	238,96

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

Ниже представлено совокупное влияние применения МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4.2), изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Прим. 4.1) и финализации оценки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Группы СИА на дату приобретения (Прим. 7) на консолидированный отчет движение денежных средств за 2018 год:

	2018 г. как перво- начально представлено	Эффект от ретро- спективного применения МСФО (IFRS) 16	Эффект от изменения метода рас- пределения скидок от поставщиков	2018 г. как пересчитано
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения	43 071 995	(11 744 594)	(373 226)	30 954 175
Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	35 521 322	36 833 265	-	72 354 587
Амортизацию нематериальных активов	996 116	(197 190)	-	798 926
Убыток от выбытия прав аренды земли	25 789	(25 789)	-	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	27 278	(16 524)	-	10 754
Убыток по курсовым разницам	1 415 310	107 825	-	1 523 135
Финансовые расходы	9 136 262	30 405 545	-	39 541 807
Доход от прекращения аренды	-	(1 804 180)	-	(1 804 180)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	90 434 484	53 558 358	(373 226)	143 619 616
Увеличение авансов выданных	(663 651)	(778 577)	-	(1 442 228)
Увеличение запасов	(23 424 016)	-	373 226	(23 050 790)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	10 247 625	(152 449)	-	10 095 176
Поступление денежных средств от операционной деятельности	78 830 792	52 627 332	-	131 458 124
Проценты уплаченные	(9 860 959)	(30 405 545)	-	(40 266 504)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	64 737 318	22 221 787	-	86 959 105
Приобретение основных средств	(51 603 538)	1 104 873	-	(50 498 665)
Приобретение нематериальных активов	(2 154 557)	1 196 960	-	(957 597)
Приобретение прав аренды земельных участков	(847)	847	-	-
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	(53 208 292)	2 302 680	-	(50 905 612)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(3 345)	(24 524 467)	-	(24 527 812)
Чистое (использование)/поступление денежных средств от финансовой деятельности	(3 118 689)	(24 524 467)	-	(27 643 156)

Реклассификации

Группа изменила представление некоторых статей в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2019 и 2018 годы, выделив доходы от аренды и субаренды в отдельной строке «Доход от аренды и субаренды», а также реклассифицировала часть складских затрат и затрат на собственное производство в строку «Себестоимость реализации» из строки «Общехозяйственные и административные расходы». Сравнительные суммы 2018 года, были приведены в соответствие с представлением формата информации, принятом в отчетном периоде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

Функциональная валюта

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

Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2020 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 компаний). 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 не обладает большинством голосов или имеет права, аналогичные правам 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 компании начинается в момент приобретения Группой контроля над дочерней компанией и прекращается в момент утраты Группой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, 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 компанией.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтрольным долям участия. Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний 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 неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов, в тот момент, когда они были понесены.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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

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

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, 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 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

Группа оценивает такие нефинансовые активы, как инвестиционную собственность, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 33.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

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

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

Для оценки инвестиционной собственности привлекаются независимые оценщики. Критериями для выбора в пользу того или иного оценщика служат его репутация, знание рынка, независимость и соблюдение профессиональных стандартов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Группа осуществляет розничные продажи и оптовую торговлю, товары реализуются непосредственно через собственную сеть магазинов и распределительных центров. Выручка, признается Группой, когда контроль в отношении товара переходит к покупателю, а именно: выручка от продажи розничным покупателям признается в момент продажи товара в магазинах, а выручка от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах 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 течении 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 товары основного ассортимента либо 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 обновляет свою оценку количества бонусных баллов, которые будут погашены, ежеквартально, и сумма корректировки остатков обязательств по договору относится на выручку.

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

Выручка от продажи рекламных услуг

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

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 частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

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

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

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

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	Срок полезного использования (лет)
Здания	10-50
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-10

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

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

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

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

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, определяющей рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в отчет о консолидированном совокупном доходе в том периоде, когда они возникли. Оценка справедливой стоимости проводится ежегодно с привлечением аккредитованного независимого оценщика, на основе модели оценки, рекомендованной Международным комитетом по стандартам оценки.

Инвестиционная собственность списывается с учета при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной собственности либо из нее осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования собственности. При переводе из инвестиционной собственности в собственность, занимаемую владельцем, в качестве предполагаемой первоначальной стоимости принимается ее справедливая стоимость на дату изменения характера ее использования. В случае, когда занимаемый собственником объект собственности становится объектом инвестиционной собственности, Группа учитывает такую собственность в соответствии с политикой учета основных средств до даты изменения характера использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Группа в качестве арендатора

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

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

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по аренде:

Активы в форме права пользования

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

Группа определила следующие сроки полезного использования:

- ▶ Здания от 1 до 34 лет
- ▶ Земля от 1 до 65 лет

Амортизация активов в форме права пользования относится на прибыли и убытки за исключением амортизации по активам в форме прав на аренду земельных участков в течении периода строительства магазинов на данных участках и зданий в течении периода проведения капитального ремонта, необходимого для приведения объекта в состояние пригодное для использования в соответствии с целями Группы, которая капитализируется в состав первоначальной стоимости здания. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда

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

Группа в качестве арендодателя

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

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

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

Гудвил

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

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

Бонусы поставщиков

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

Налог на прибыль

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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 компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа имеет возможность контролировать сроки уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не изменится в обозримом будущем.

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

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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). Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается Группой в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые отражают предполагаемый по состоянию на отчетную дату метод реализации активов и погашения обязательств.

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли.

Сегментная отчетность

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в розничной торговле потребительскими товарами. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные типы магазинов и в различных регионах Российской Федерации, руководитель Группы, принимающий 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, гипермаркеты и прочие, и определила, что магазины имеют схожую маржу, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

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

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

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

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

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

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

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

Более подробно данные условия рассматриваются ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В то же время договорные условия, которые оказывают более чем пренебрежимо малое влияние на подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанных с базовым кредитным соглашением, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В таких случаях финансовый актив необходимо оценивать по ССПУ.

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 инвестиционного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- ▶ Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевыми инструментами, эти инструменты («собственные акции, выкупленные у акционеров») вычитаются из собственного капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

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 2019 и 2018 гг. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным существенным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми 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.

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

4.1 Изменение методологии распределения скидок от поставщиков

В рамках изменений стратегии, направленных на повышение операционной эффективности в 2019 году, Группа усовершенствовала систему управления запасами и соответствующие бизнес-процессы, что позволило ей, помимо прочего, осуществлять управление запасами и их анализ на более детальной основе в соответствии с новыми операционными и стратегическими целями Группы. В рамках данных изменений Группа также изменила методологию распределения скидок от поставщиков, поскольку руководство считает, что новый подход обеспечивает более релевантную информацию по категориям товаров, соответствует отраслевой практике и способствует большей сопоставимости финансовой отчетности.

Изменение методологии распределения скидок от поставщиков между запасами на конец периода и себестоимостью реализации Группа применила ретроспективно.

В таблицах ниже представлено влияние применения нового подхода на сравнительную информацию в консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2019 г.:

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на:
(увеличение/(уменьшение) каждой строки):

	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Оборотные активы		
Запасы	(5 868 454)	(5 495 227)
Итого оборотные активы	(5 868 454)	(5 495 227)
Итого активы	(5 868 454)	(5 495 227)
Капитал и обязательства		
Нераспределенная прибыль	(4 694 763)	(4 396 182)
Итого капитал	(4 694 763)	(4 396 182)
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(1 173 691)	(1 099 045)
Итого долгосрочные обязательства	(1 173 691)	(1 099 045)
Итого капитал и обязательства	(5 868 454)	(5 495 227)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4.1 Изменение методологии распределения скидок от поставщиков (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (увеличение/(уменьшение) дохода / (уменьшение/(увеличение) расхода):

	2018 г.
Себестоимость реализации	(373 226)
Валовая прибыль	(373 226)
Прибыль до налогообложения	(373 226)
Расходы по налогу на прибыль	74 645
Прибыль за год	(298 581)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога	(298 581)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога, приходящийся на акционеров материнской компании	(298 581)
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	(2,96)

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	2018 г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности	
Прибыль до налогообложения	(373 226)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	(373 226)
Увеличение запасов	373 226
Поступление денежных средств от операционной деятельности	-

4.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

За исключением вышеуказанных изменений и принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2019 г., учетная политика, принятая при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием полного ретроспективного подхода. Согласно указанному подходу, данные на начало периода каждого затронутого изменением компонента капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, а также другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, подлежат ретроспективной корректировке, как если бы стандарт применялся всегда.

Группа решила применить следующие упрощения практического характера, предусмотренные стандартом:

- ▶ для всех видов базовых активов каждый компонент аренды и любые соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, будут учитываться в качестве одного компонента аренды;
- ▶ арендные платежи по договорам со сроком действия не более 12 месяцев в отношении всех видов базовых активов, за исключением земельных участков и зданий магазинов, будут как и раньше признаваться в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение срока аренды.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. (увеличение/(уменьшение)) каждой строки:

	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Внеоборотные активы		
Основные средства	(4 317 977)	(3 165 693)
Активы в форме права пользования	285 969 493	266 737 158
Права аренды земельных участков	(2 196 180)	(2 373 022)
Нематериальные активы	(1 765 290)	(751 504)
Оборотные активы		
Авансы выданные	(207 178)	(985 755)
Итого активы	277 482 868	259 461 184
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		
Нераспределенная прибыль	(36 167 118)	(26 771 443)
Итого капитал	(36 167 118)	(36 167 118)
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по аренде	290 581 189	266 335 407
Отложенные налоговые обязательства	(9 046 636)	(6 692 862)
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(44 624)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	32 160 057	26 590 082
Итого обязательства	313 649 986	286 232 627
Итого капитал и обязательства	277 482 868	259 461 184

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018 год:

	<u>2018 г.</u>
Общехозяйственные и административные расходы (уменьшение)	16 964 596
Финансовые расходы (увеличение)	(30 405 545)
Доходы от прекращения аренды	1 804 180
Прибыль по курсовым разницам (уменьшение)	(107 825)
Прибыль до налогообложения (уменьшение)	(11 744 594)
Расходы по налогу на прибыль (уменьшение)	2 348 919
Прибыль за год (уменьшение)	(9 395 675)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога, приходящийся на акционеров материнской компании (уменьшение)	<u>(9 395 675)</u>
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании (уменьшение)	(92,89)

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет движение денежных средств за 2018 год:

	<u>2018 г.</u>
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности	
Прибыль до налогообложения (уменьшение)	(11 744 594)
Корректировки на:	
Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования (увеличение)	36 833 265
Амортизацию нематериальных активов (уменьшение)	(197 190)
Убыток от выбытия прав аренды земли (уменьшение)	(25 789)
Убыток от выбытия нематериальных активов (уменьшение)	(16 524)
Убыток по курсовым разницам (увеличение)	107 825
Финансовые расходы (увеличение)	30 405 545
Доход от прекращения аренды (увеличение)	(1 804 180)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала (увеличение)	53 558 358
Уменьшение авансов выданных (уменьшение)	(778 577)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности (увеличение)	(152 449)
Поступление денежных средств от операционной деятельности (увеличение)	52 627 332
Проценты уплаченные (увеличение)	(30 405 545)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (увеличение)	22 221 787
Приобретение основных средств (уменьшение)	1 104 873
Приобретение нематериальных активов (уменьшение)	1 196 960
Приобретение прав аренды земельных участков (уменьшение)	847
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности (уменьшение)	2 302 680
Погашение обязательств по финансовой аренде (увеличение)	(24 524 467)
Чистое использование денежных средств от финансовой деятельности (увеличение)	(24 524 467)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Группа пересмотрела представление отложенных налоговых активов, образованных в результате первого применения МСФО (IFRS) 16 на 31 декабря 2018 г. по сравнению с выпущенной ранее промежуточной сокращенной финансовой отчетностью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., и показала отложенный налоговый актив в сумме 9 046 636 тыс. руб. свернуто с отложенным налоговым обязательством на 31 декабря 2018 г.

Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

Договоры аренды Группы в основном представлены договорами аренды зданий магазинов розничной сети. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду. В случае операционной аренды арендные платежи капитализировались до момента открытия торгового объекта, а далее признавались в качестве расходов по аренде в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансов выданных» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 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.

В соответствии с полным ретроспективным методом Группа применила МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения, как если бы он применялся на дату начала аренды действующих договоров аренды. Следовательно, сравнительная информация, представленная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, была пересчитана.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. (1 января 2018 г.):

- ▶ были признаны и представлены отдельно «Активы в форме права пользования» в размере 285 969 493 тыс. руб. (266 737 158 тыс. руб.);
- ▶ были признаны обязательства по аренде в размере 322 741 246 тыс. руб. (292 925 489 тыс. руб.), которые были включены в состав «Долгосрочных обязательств по аренде» и «Краткосрочных обязательств по аренде»;
- ▶ признание авансовых платежей в размере 207 178 тыс. руб. (985 755 тыс. руб.) и торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 44 624 тыс. руб. (0 тыс. руб.), связанных с ранее признанными авансами и начислениями по операционной арендой, было прекращено;
- ▶ сумма отложенных налоговых обязательств была уменьшена на 9 046 636 тыс. руб. (6 692 862 тыс. руб.) в связи с влиянием изменений в активах и обязательствах на отложенные налоги;
- ▶ чистое влияние данных корректировок было отражено в составе «Нераспределенной прибыли» в сумме 36 167 118 тыс. руб. (26 771 443 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

- ▶ «Расходы по амортизации» увеличились в совокупности на 36 636 075 тыс. руб. в связи с амортизацией признанных дополнительных активов в форме права пользования, за вычетом уменьшения балансовой стоимости «Основных средств» и «Нематериальных активов»;
- ▶ «Расходы по аренде и коммунальным платежам» в составе общехозяйственных и административных расходов, относящиеся к аренде, которая ранее классифицировалась в качестве операционной, уменьшились на 53 600 671 тыс. руб.;
- ▶ «Финансовые расходы» увеличились на 30 405 545 тыс. руб. в связи с процентными расходами по признанным дополнительным обязательствам по аренде;
- ▶ «Прочие доходы» увеличились на 1 804 180 тыс. руб. в связи с выбытием ранее признанных обязательств по операционной аренде;
- ▶ «Расход по налогу на прибыль» уменьшился на 2 348 919 тыс. руб. в связи с налоговым эффектом данных изменений в расходах и доходах;
- ▶ Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности увеличилось на 22 221 787 тыс. руб., чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности уменьшилось на 2 302 680 тыс. руб., а чистое использование денежных средств в финансовой деятельности увеличилось на 24 524 467 тыс. руб., отражая платежи в отношении основной суммы, признанных обязательств по аренде, а также платежи по процентам за аренду.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, особенно касающиеся трансфертного ценообразования. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут подвергнуть данные налоговые трактовки проверке. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) налоговыми органами является вероятным.

Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет данную программу.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4.3 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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

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

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

МСФО (IFRS) 17 должен применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты с представлением сопоставимой информации. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно или ранее даты первого применения МСФО (IFRS) 17 применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Определение бизнеса»

Совет по МСФО внес изменения в определение термина «бизнес» в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы помочь организациям определять, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Поправки разъясняют минимальные требования в части определения бизнеса, отменяют необходимость проведения оценки на предмет способности участников рынка заменить какие-либо недостающие элементы, содержат указания, которые помогут организациям определять, является ли приобретенный процесс принципиально значимым, уточняют определения терминов «бизнес» и «отдача» и вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4.3 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Определение бизнеса» (продолжение)

Поправки должны применяться в отношении сделок по объединению бизнеса и приобретению активов, даты осуществления которых совпадают с началом или наступают после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты. Соответственно, организации не должна пересматривать подобные операции, произошедшие в предыдущие периоды. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО внес поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы унифицировать определение «существенности» во всех стандартах и уточнить некоторые аспекты этого определения. Новое определение устанавливает, что «пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.»

Поправки разъясняют, что существенность будет зависеть от характера или объема информации либо от того и другого. Организации необходимо определить, является ли информация существенной (сама по себе или в совокупности с другой информацией) для целей финансовой отчетности.

Поправки должны применяться на перспективной основе и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки повлияют на организации, которые применяют требования МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 к хеджированию процентного риска, которое затрагивает Реформа базовой процентной ставки.

- ▶ Поправки изменяют некоторые требования к учету хеджирования так, чтобы компании применяли эти требования, предполагая, что базовая процентная ставка не изменилась в результате реформы.
- ▶ Изменения будут обязательно применяться ко всем отношениям хеджирования, связанным с риском изменения процентных ставок, на которые влияет Реформа.
- ▶ Поправки не предназначены для облегчения любых последствий, возникающих в результате реформы. Если отношение хеджирования больше не соответствует требованиям для учета хеджирования по причинам, отличным от указанных в измененных стандартах, то прекращение учета хеджирования по-прежнему требуется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4.3 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

Поправки должны применяться на перспективной основе и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поправки применяются ретроспективно к тем отношениям хеджирования, которые существуют на начало отчетного периода, в котором организация впервые применила данные поправки или которые возникли впоследствии, и к прибылям или убыткам, признанным в прочем совокупном доходе на начало отчетного периода, в котором организация впервые применила данные поправки. Специальные раскрытия требуются в отношении эффектов влияния поправок на отношения хеджирования организации. Группа находится в процессе оценки влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1, классификация обязательств как текущих или долгосрочных

Совет по МСФО (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки скорее проясняют требования МСФО (IAS) 1, а не изменяют принципы, лежащие в основе этого стандарта.

Уточнения касаются следующих моментов:

- ▶ что означает право отложить погашение обязательства;
- ▶ право отложить погашение обязательства должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ вероятность использования компанией права отложить погашение обязательства не влияет на классификацию;
- ▶ как право на конвертацию в долевого инструмент, встроенное в конвертируемый долговой инструмент, влияет на классификацию обязательства.

Эти поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2022 г. (с возможностью досрочного применения). Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Существенные учетные суждения и оценки

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

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

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.

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 инвентаризация.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Обесценение активов

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация основных средств 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 операционной 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 операционной 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. В результате такого анализа руководство Компании приняло решение об изменении сроков полезного использования отдельных групп основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств (продолжение)

Таким образом, срок полезного использования для собственных зданий увеличился с 30 до 50 лет. Сроки полезного использования для большинства видов внесенных Группой улучшений в арендованные магазины изменился с 30 до 10 лет, тем самым Группа привела сроки полезного использования в соответствие со сроками и периодичностью пересмотра опционов на продление договоров аренды, а также с планируемыми сроками ребрендинга и капитальных ремонтов магазинов в соответствии с изменениями в стратегии развития Группы. В результате изменения вышеуказанных сроков полезного использования, амортизация по группе Здания за 12 месяцев 2019 года увеличилась на 3 335 129 тыс. руб. Также это изменение затронет последующие периоды.

Налогообложение

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета 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 (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков). 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Группа приобретает у связанных сторон материалы и оборудование, получает от них займы, размещает депозиты, получает доходы от аренды помещений. Связанные стороны Группы представлены акционерами, оказывающими существенное влияние на Группу, и компаниями, входящими в общую с акционерами Группу, а также контрагентами, связанными через ключевой управленческий персонал (прочие связанные стороны). В качестве связанных сторон, являющихся акционерами Группы и оказывающими существенное влияние на Группу, представлены ПАО Банк ВТБ и АО ВТБ Капитал. Операции со связанными сторонами могут осуществляться на условиях отличных от операций с третьими лицами.

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы полученные (Прим. 21)	33 200 000	28 200 000	-	-
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 18)	94 502	2 633	58	93 288
Авансы полученные	3 585	1 967	-	298
Прочая дебиторская задолженность	1 834	190	-	24 933
Краткосрочные займы выданные	-	-	247 761	181 196
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	50 000
Авансы выданные (Прим. 14)	-	-	-	24 364

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Займы полученные	5 218 552	28 200 000	-	1 333 881
Погашение полученных займов, в т.ч.				
процентных расходов	2 784 279	898 389	-	1 169 174
Процентные расходы	2 565 727	898 389	-	71 473
Прочие расходы	42 995	45 599	-	109 053
Инвестиционные доходы	14 611	17 117	30 228	9 024
Погашение выданных займов	15 202	16 542	278 721	67 595
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	26 632	15 931	73	30 909
Прочие доходы	19 809	8 052	-	819 223
Приобретение запасов	-	-	911 273	3 608 331
Займы выданные	-	-	236 780	125 857
Приобретение основных средств	-	-	171 232	117 922
Приобретение нематериальных активов	-	-	45 248	38 777
Расходы по аренде	27 368	-	2 683	16 709
Оптовая торговля	-	-	-	68

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Гарантии не выдавались и не получались.

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

Группа заключила ряд соглашений со связанными сторонами о получении долгосрочных займов с лимитом до 60 000 000 тыс. руб. с датами погашения до мая 2023 года.

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2019 год составило 2 067 900 тыс. руб. (2018 год: 908 822 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы. Ключевому управленческому персоналу Группы за 2019 год были также произведены начисления, основанные на акциях, информация о данных начислениях раскрыта в примечании 31.

7. Объединение бизнеса

Приобретение ООО «МФ-СИА»

27 ноября 2018 г. Группа приобрела 100% долей участия в ООО «МФ-СИА», тем самым обеспечив себе контроль над группой компаний СИА (далее - «Группа СИА»). Все юридические лица, входящие в состав Группы СИА расположены в Российской Федерации, акции компаний Группы СИА не зарегистрированы на бирже.

Группа СИА является одним из крупнейших дистрибьюторов лекарственных средств и продукции медицинского назначения. Группа располагает лицензиями, необходимыми для осуществления фармацевтической деятельности, а также контрактами с множеством крупнейших производителей лекарственных средств и продукции медицинского назначения в России и в мире.

Группа приобрела Группу СИА с целью развития логистических мощностей и повышения эффективности работы форматов магазинов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека» за счет наличия углубленной экспертизы в аптечном бизнесе, существующей базы прямых контрактов с производителями лекарств, лицензированной и автоматизированной складской логистики.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства Группы СИА, признанные в финансовой отчетности на 31 декабря 2018 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, т.к. Группа не завершила оценку и распределение цены приобретения к моменту выпуска финансовой отчетности за 2018 год. Кроме того, Группа не завершила оценку справедливой стоимости ряда активов (в том числе отложенных налоговых активов,) и обязательств (в части условных обязательств и резервов), так как не была получена вся исчерпывающая информация о фактах и обстоятельствах на дату оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

В октябре 2019 года Группа завершила независимую оценку имущества и нематериальных активов, находящихся в собственности Группы СИА, а также справедливой стоимости дебиторской задолженности и запасов, отложенных налоговых активов, условных обязательств и резервов. Группа пришла к выводу о невозмещаемости отложенного налогового актива в сумме 2 649 636 тыс. руб., ранее признанного в предварительной оценке справедливой стоимости активов и обязательств Группы СИА в финансовой отчетности за 2018 год. Также, справедливая стоимость основных средств на дату приобретения составляла 4 766 411 тыс. руб., что превысило предварительную оценку на 1 175 996 тыс. руб.

Сравнительная информация за 2018 год была пересчитана с целью отражения вышеуказанных корректировок предварительной оценки. В результате, признанный гудвил был увеличен на 2 787 809 тыс. руб. Таким образом, уточненная сумма гудвила, возникшего при приобретении, составила 25 511 824 тыс. руб.

Справедливая стоимость активов и обязательств Группы СИА на дату приобретения изменилась следующим образом:

	Финальная оценка справедливой стоимости, признанная при приобретении	Предваритель- ная оценка справедливой стоимости, признанная при приобретении	Корректировка консолидирован- ного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 г.
Активы			
Основные средства (Прим.8)	4 766 411	5 942 408	(1 175 997)
Активы в форме права пользования (Прим. 9)	208 199	-	208 199
Нематериальные активы (Прим. 10)	12 776	12 776	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	800 468	-	800 468
Отложенные налоговые активы (Прим. 28)	-	2 649 636	(2 649 636)
Запасы	2 380 439	2 150 364	230 075
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 101 778	4 251 463	(149 685)
Денежные средства и их эквиваленты	187 758	187 758	-
Налоги к возмещению	712 732	712 732	-
Авансы выданные	886	886	-
	13 171 447	15 908 023	(2 736 576)
Обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	11 691 781	11 691 781	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 359 795	20 387 412	(27 617)
Начисленные расходы	999 045	920 195	78 850
Налоги к уплате	335 045	335 045	-
	33 385 666	33 334 433	51 233
Итого идентифицируемые чистые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	(20 214 220)	(17 426 411)	(2 787 809)
Гудвил, возникший при приобретении (Прим. 11)	25 511 824	22 724 015	2 787 809
Возмещение, переданное при приобретении	5 297 604	5 297 604	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

Общая сумма краткосрочной и долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 4 902 246 тыс. руб. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна общей сумме торговой и прочей дебиторской задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность не является обесцененной, и ожидается, что предусмотренные договорами суммы будут получены в полном объеме.

Сумма гудвила, равная 25 511 824 тыс. руб. включает стоимость ожидаемого синергического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках группы единиц, генерирующей денежные потоки по форматам «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека», включая магазины и распределительные центры, относящиеся к ним. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения до 31 декабря 2018 г. включительно вклад Группы СИА в выручку Группы составил 2 009 308 тыс. руб., в прибыль Группы – до налогообложения 150 723 тыс. руб.

До объединения компаний Группы СИА они не осуществляли подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями учетной политики Группы по МСФО, поэтому проведение оценки влияния на прибыль до налогообложения и выручку Группы за 2018 год, как если бы объединение произошло в начале года, не представляется возможным.

В 2018 году Группа выкупила 1 513 601 собственных обыкновенных акций с целью предоставления в качестве возмещения за 100% долей участия в Группе СИА. Справедливая стоимость данных акций рассчитывается на основе рыночной котировки цены. В рамках сделки по приобретению бизнеса, справедливая стоимость возмещения рассчитывалась, как произведение количества долевых инструментов, подлежащих передаче согласно договору и цены акции, определенной как стоимость одной голосующей бездокументарной именной акции в уставном капитале ПАО «Магнит» согласно рыночным котировкам на дату приобретения ООО «МФ-СИА». Стоимость одной акции на дату приобретения составила 3 500 рублей. Таким образом, справедливая стоимость переданного возмещения составила 5 297 604 тыс. руб. Оплата по сделке в рамках приобретения ООО «МФ-СИА» производилась акциями Группы.

Затраты по сделке в сумме 259 504 тыс. руб. были включены в состав административных расходов в Консолидированном отчете о совокупном доходе за 2018 год.

Сумма денежных средств и их эквивалентов Группы СИА на дату приобретения включена в инвестиционный денежный поток в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2018 г.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

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

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

На 31 декабря 2018 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г. (до корректировки)	16 040 282	267 229 195	104 253 052	40 221 686	21 650 557	449 394 772
Корректировка МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4.2)	(1 991 026)	(1 201 622)	-	-	(5 166)	(3 197 814)
Первоначальная стоимость (после корректировки)	14 049 256	266 027 573	104 253 052	40 221 686	21 645 391	446 196 958
Приобретения	49 661	153 250	14 693 139	5 446 876	30 155 739	50 498 665
Объединение бизнеса (Прим. 7)	412 694	3 967 287	217 909	67 108	101 413	4 766 411
Ввод в эксплуатацию	-	28 419 534	-	-	(28 419 534)	-
Выбытия	(507 371)	(4 212 634)	(4 901 835)	(2 570 002)	(326 082)	(12 517 924)
На 31 декабря 2018г.	14 004 240	294 355 010	114 262 265	43 165 668	23 156 927	488 944 110
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г. (до корректировки)	-	(40 344 375)	(60 350 243)	(18 873 251)	-	(119 567 869)
Корректировка МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4.2)	-	32 121	-	-	-	32 121
Накопленная амортизация (после корректировки)	-	(40 312 254)	(60 350 243)	(18 873 251)	-	(119 535 748)
Амортизация за год	-	(14 965 758)	(15 176 110)	(5 318 282)	-	(35 460 150)
Обесценение за год	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	4 474 662	4 323 283	2 091 325	-	10 889 270
На 31 декабря 2018 г.	-	(50 803 350)	(71 203 070)	(22 100 208)	-	(144 106 628)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 г.	14 049 256	225 715 319	43 902 809	21 348 435	21 645 391	326 661 210
На 31 декабря 2018 г.	14 004 240	243 551 660	43 059 195	21 065 460	23 156 927	344 847 482

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

В 2019 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,10% годовых (2018 год: 7,81%), информация о сумме процентов, включенных в стоимость квалифицируемых активов, отражена в Примечании 27.

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

В результате мониторинга внешних признаков обесценения внеоборотных активов, кроме гудвила, по состоянию на 31 декабря 2019 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, продемонстрировавших такие признаки, в т.ч. основных средств и активов в форме права пользования. В результате теста на обесценение Группа признала убытки от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в отношении тестируемых активов за 2019 год в сумме 1 458 360 тыс. руб., в т.ч. обесценение основных средств в сумме 1 038 962 тыс. руб., активов в форме права пользования в сумме 419 399 тыс. руб.

Дополнительно Группа признала убытки от обесценения основных средств в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2019 год, возникшие в результате пожара на распределительном центре Воронеж и сельскохозяйственных активах Группы в сумме 512 134 тыс. руб.

Подход Группы к проведению теста на обесценение

Тест на обесценение проводился в разрезе единиц, генерирующих независимые денежные потоки (ЕГДП). Такими единицами для Группы, в основном, являются каждые индивидуальные магазины.

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 10 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, который составляет среднее значение 3,7%.

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 текущей ситуации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Ставка дисконтирования до налогообложения, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированного с учетом рисков, характерных для соответствующих активов, применяемая к прогнозным денежным потокам, составила 10,74%.

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

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 163 704 тыс. руб. При снижении применяемой ставки дисконтирования на 0,5% убыток от обесценения уменьшился бы на 189 785 тыс. руб. При снижении применяемого темпа роста выручки на 0,5% убыток от обесценения увеличился бы на 84 645 тыс. руб.

9. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы и ее изменения в течение периода:

	Здания	Земля	Итого
На 1 января 2019 г.	281 326 403	4 851 289	286 177 692
Прирост	77 216 535	472 138	77 688 673
Прекращение признания	(7 772 693)	(142 391)	(7 915 084)
Начислено амортизации	(41 740 978)	(224 692)	(41 965 670)
Начислено обесценение (Прим. 8)	(419 399)	-	(419 399)
На 31 декабря 2019 г.	308 609 868	4 956 344	313 566 212
	Здания	Земля	Итого
На 1 января 2018 г.	262 039 719	4 697 439	266 737 158
Прирост	61 915 266	175 752	62 091 018
Объединение бизнеса (Прим. 7)		208 199	208 199
Прекращение признания	(5 906 506)	(57 740)	(5 964 246)
Начислено амортизации	(36 722 076)	(172 361)	(36 894 437)
Начислено обесценение (Прим. 8)	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	281 326 403	4 851 289	286 177 692

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

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

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (Пересчитано)
На 1 января	322 741 247	292 925 489
Прирост обязательств по аренде	77 703 737	62 004 170
Погашение обязательств по аренде	(33 242 289)	(24 527 812)
Начислено процентов	32 414 202	30 405 545
Уплаченные проценты	(32 414 202)	(30 405 545)
Прекращение признания	(9 900 264)	(7 768 426)
(Доход)/расход по курсовым разницам	(92 272)	107 825
На 31 декабря	357 210 159	322 741 246

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

	Год погашения	Средневзвешен- ная процентная ставка, %	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные обязательства	2019	9,54	32 160 057
Долгосрочные обязательства	2020-2069	9,41	290 581 189
Итого			322 741 246

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (Пересчитано)
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования	41 660 136	36 894 437
Процентные расходы по аренде	32 414 202	30 405 545
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	(92 271)	107 825
Доход от прекращения аренды	(1 985 180)	(1 804 180)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	249 969	335 792
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	103 472	33 401
Переменные арендные платежи (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	628 765	215 162
	72 979 093	66 187 982

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы

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

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

На 31 декабря 2018 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г. (до корректировки)	266 432	838 516	2 383 011	29 706	113 238	3 630 903
Корректировка МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4.2)	-	(838 516)	-	-	-	(838 516)
Первоначальная стоимость после корректировки	266 432	-	2 383 011	29 706	113 238	2 792 387
Объединение бизнеса (Прим. 7)	-	-	12 776	-	-	12 776
Приобретения	83 765	-	792 353	2 130	79 349	957 597
Выбытия	(67 651)	-	(551 544)	(115)	(70 570)	(689 880)
На 31 декабря 2018 г.	282 546	-	2 636 596	31 721	122 017	3 072 880
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г. (до корректировки)	(134 425)	(87 012)	(1 081 804)	(2 963)	(56 739)	(1 362 943)
Корректировка МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4.2)	-	87 012	-	-	-	87 012
Накопленная амортизация после корректировки	(134 425)	-	(1 081 804)	(2 963)	(56 739)	(1 275 931)
Начислено за год	(62 161)	-	(666 968)	(3 090)	(66 707)	(798 926)
Выбытия	58 025	-	551 544	115	69 442	679 126
На 31 декабря 2018 г.	(138 561)	-	(1 197 228)	(5 938)	(54 004)	(1 395 731)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 г.	132 007	-	1 301 207	26 743	56 499	1 516 456
На 31 декабря 2018 г.	143 985	-	1 439 368	25 783	68 013	1 677 149

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 27).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. гудвил представлен следующим образом:

	<u>2019 г.</u>
Гудвил на 1 января	26 879 317
Обесценение гудвила	-
Гудвил на 31 декабря	<u>26 879 317</u>
	<u>2018 г.</u>
Гудвил на 1 января	1 367 493
Гудвил, возникающий при приобретении, на дату приобретения (Прим. 7)	22 724 015
Корректировка приобретения СИА (Прим. 7)	2 787 809
Обесценение гудвила	-
Гудвил на 31 декабря	<u>26 879 317</u>

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

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Магазины форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека»	25 511 824	25 511 824
Производственная компания ООО «ТД-холдинг»	1 367 493	1 367 493
Итого	<u>26 879 317</u>	<u>26 879 317</u>

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

Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвила, возникшего при приобретении Группы СИА, по состоянию на 31 декабря каждого года. Для тестирования на обесценения данный гудвил был распределен на группу ЕГДП, объединяющей форматы «Магнит Косметик» и Магнит «Аптека». При оценке обесценения гудвила текущая стоимость группы ЕГДП, объединяющей форматы «Магнит Косметик» и Магнит «Аптека», на которые была отнесена вся сумма гудвила, была сопоставлена с ее расчетной стоимостью от использования.

При проведении теста на обесценение гудвила, возникшего при приобретении Группы СИА на дату приобретения, стоимость от использования была определена при помощи модели дисконтированных денежных потоков, утвержденных руководством Группы, с учетом инфляции 2,8-3,2% (2018 год: 5%), ожидаемого синергетического эффекта от приобретения, имеющихся долгосрочных контрактов с поставщиками фармацевтической продукции и товаров медицинского назначения, а также других макроэкономических предпосылок.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 10,74% (2018 год: 16%).

В результате проведенного анализа было установлено наличие операционных резервов, и руководство не выявило признаков обесценения данной группы ЕГДП.

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

При расчете ценности использования в отношении приобретенного бизнеса Группы СИА наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

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

Валовая маржа

Валовая маржа, отраженная в прогнозе деятельности Группы в рамках форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека» находится в пределах от 43,8% до 44,6% (2018 год: от 33,2% до 40,6%) в соответствии с утвержденным стратегическим планом развития и ожидаемым повышением эффективности 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

Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать.

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 13,74% (т.е. +3%) приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

Рост выручки

Рост выручки в прогнозном периоде варьируется от 11,1% до 28%. Прогноз базируется на деятельности Группы в рамках форматов «Магнит Косметик» и «Магнит Аптека». Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. Ожидаемый индекс потребительских цен составляет 2,8-3,2% (2018 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 и коммерческой маржи.

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

Производственная компания ООО «ТД-холдинг»

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

При проведении теста на обесценение гудвила, отраженного на балансе Группы на начало финансового года, стоимость от использования была определена при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные потоки рассчитывались, исходя из прогноза операционных денежных потоков на десять лет, утвержденных руководством Группы, с учетом инфляции 3,3% (2018 год: 5%), 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 10,74% (2018 год: 16%).

По результатам проведения теста обесценения не выявлено.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Запасы

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. запасы представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	208 653 823	172 454 333
Сырье и материалы	10 219 763	9 686 170
	218 873 586	182 140 503

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

В течение 2019 года 358 375 тыс. руб. (2018 год: 1 287 546 тыс. руб.) были отражены как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость реализации».

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность - третьих сторон	8 782 045	4 093 128
Прочая дебиторская задолженность - третьих сторон	6 272 129	3 349 862
Прочая дебиторская задолженность - связанных сторон (Прим. 6)	1 834	25 123
Ожидаемые кредитные убытки	(1 062 568)	(656 795)
	13 993 440	6 811 318

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

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

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями Группы СИА, которая была приобретена в ноябре 2018 года. На дату сделки Группа оценила справедливую стоимость дебиторской задолженности, которая была отражена в составе идентифицируемых активов (Примечание 7).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

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 о ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2019 г.:

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

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря 2018 г.:

	Текущая	Просрочена <90 дней	Просрочена от 90-180 дней	Просрочена от 180-360 дней	Просрочена >360 дней	Итого
2018 год						
Процент ОКУ	0,1-1,5%	3-5%	10-20%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 950 478	662 920	216 945	115 020	522 750	7 468 113
ОКУ	12 200	20 946	43 389	57 510	522 750	656 795

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

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	(656 795)	(753 913)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за год	(505 958)	(177 508)
Восстановление	100 185	274 626
На 31 декабря	(1 062 568)	(656 795)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Авансы выданные

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	4 904 086	4 666 315
Авансы на уплату таможенных платежей	751 668	710 629
Прочие авансы	114 204	46 495
Авансы поставщикам - связанным сторонам (Прим. 6)	-	24 364
	5 769 958	5 447 803

15. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	2 262 150	2 255 279
Денежные средства в банках, в рублях	452 565	4 795 522
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	5 456	20 765
Денежные средства в пути, в рублях	4 981 127	8 746 776
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	1 200 000	9 540 000
Денежные средства на депозитах, в валюте	-	1 389 412
	8 901 298	26 747 754

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 2019 и 2018 гг., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

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

На 31 декабря 2018 г. денежные средства были размещены на депозитах в долл. США в общей сумме 1 389 412 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 9 540 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2019 года. Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2018 г. незначительна.

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

	2019 г. (в тысячах штук)	2018 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	2019 г.	2018 г.
Эмиссионный доход на 1 января	87 257 340	87 635 960
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	(378 620)
Передача прав на долевые инструменты по программе выплат на основе акций (Прим. 31)	122 073	-
Эмиссионный доход на 31 декабря	87 379 413	87 257 340
	2019 г.	2018 г.
	(в тысячах штук)	(в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	98 665	101 911
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	1 514
Приобретение собственных акций	(1 302)	(4 760)
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по программе выплат на основе акций (Прим. 31)	105	-
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора с президентом Группы (Прим. 31)	82	-
Остаток акций в обращении на конец финансового года	97 550	98 665

В 2018 году Группа передала 1 513 601 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения за приобретение бизнеса (Прим. 7). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 5 297 604 тыс. руб. Разница между справедливой стоимостью переданных акций и их балансовой стоимостью была отражена как уменьшение эмиссионного дохода на сумму 378 620 тыс. руб.

В 2018 году Группа приобрела 4 760 089 собственных обыкновенных акций на открытом рынке, стоимость приобретения указанных акций составила 17 727 687 тыс. руб.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Дивиденды объявленные

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

	<u>2019 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2018 год (166,78 руб. на акцию)	16 370 754
Дивиденды, объявленные за 9 месяцев 2019 года (147,19 руб. на акцию)	14 445 374

В 2018 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2017 год, а также за 9 месяцев 2018 года.

	<u>2018 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2017 год (135,5 руб. на акцию)	13 808 989
Дивиденды, объявленные за 9 месяцев 2018 года (137,38 руб. на акцию)	13 628 984

В течение 2019 года Группа произвела выплату дивидендов на сумму 29 993 007 тыс. руб. (2018 год: 13 808 982 тыс. руб.).

На 31 декабря 2019 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 14 452 943 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 13 629 822 тыс. руб.). Дивиденды к уплате на 31 декабря 2019 г. выплачены в январе 2020 г.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	140 630 829	122 585 005
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	20 905 617	8 420 259
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 6)	94 560	95 921
	<u>161 631 006</u>	<u>131 101 185</u>

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 45 дней в 2019 году и 41 день в 2018 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминированная в иностранной валюте (преимущественно в американских долларах и евро) составляет 7 258 346 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г., в т.ч. доллары США 5 785 691 тыс. руб., евро 1 472 655 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 6 659 643 тыс. руб., в т.ч. доллары США 5 041 053 тыс. руб., евро 1 618 590 тыс. руб.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Начисленные расходы

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Начисленная заработная плата	8 124 514	7 235 456
Прочие начисленные расходы (доплаты, премии)	8 895 591	5 849 429
	17 020 105	13 084 885

20. Налоги к уплате

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	-	763 424
Социальные страховые взносы	2 378 411	2 105 510
Налог на доходы физических лиц	1 171 380	1 100 611
Налог на имущество	631 732	822 291
Прочие налоги	109 484	-
	4 291 007	4 791 836

21. Кредиты и займы

На 31 декабря 2019 и 2018гг. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2019 г.	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные облигации	2021-2022	7,72%	40 737 574	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2027	8,11%	47 817 777	8,57%	65 837 515
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	2021-2022	8,09%	33 200 000	8,25%	28 200 000
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов			(2 122 989)		(301 375)
Всего долгосрочные кредиты и займы			119 632 362		93 736 140
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2019	-	-	7,7%	70 535 826
Необеспеченные облигации	2020	7,96%	10 001 047	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2020	6,75%	52 454 420	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных займов			2 122 989		301 375
Всего краткосрочные кредиты и займы			64 578 456		70 837 201

Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях. Кредиты и займы Группы привлечены по фиксированной процентной ставке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Государственные субсидии

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	3 037 701	1 155 991
Получено за год	614 318	1 967 114
Отражено в составе прибыли или убытке	(383 086)	(85 404)
На 31 декабря	3 268 933	3 037 701
Краткосрочные	62 857	62 340
Долгосрочные	3 206 076	2 975 361

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

23. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., выручка представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Розничная торговля	1 332 928 824	1 216 851 273
Оптовая торговля	35 776 570	20 164 184
	1 368 705 394	1 237 015 457

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше и доходом по рекламе и доходом от реализации упаковочных материалов (Прим. 28) и за 2019 год составила 1 378 925 154 тыс. руб. (2018 год: 1 243 118 248 тыс. руб.)

24. Себестоимость реализации

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., себестоимость реализации представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Себестоимость проданных товаров	1 022 098 438	906 730 547
Транспортные расходы	34 607 615	34 210 972
	1 056 706 053	940 941 519

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

В 2019 году расходы на оплату труда в размере 22 108 828 тыс. руб. (2018 год: 22 015 986 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Коммерческие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Расходы на рекламу	7 715 200	8 601 093
Расходы на упаковку и материалы	3 215 294	3 531 063
Амортизация основных средств	4 755 885	3 937 790
	15 686 379	16 069 946

26. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Оплата труда	95 517 926	83 622 350
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 9)	41 660 137	36 894 437
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 8)	40 701 825	31 522 360
Налоги, связанные с оплатой труда	26 159 360	24 210 938
Коммунальные платежи и аренда	25 719 454	21 824 472
Услуги банков	6 516 095	6 058 852
Ремонт и техническое обслуживание	5 747 572	4 420 757
Налоги, кроме налога на прибыль	3 240 165	3 804 346
Расходы на охрану	1 797 235	1 551 342
Амортизация нематериальных активов	976 589	798 926
Резерв по неиспользованным отпускам	681 018	600 813
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков (Прим. 13)	400 437	(97 118)
Прочие расходы	5 843 860	5 532 323
	254 961 673	220 744 798

27. Финансовые расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Проценты по кредитам и займам	13 359 504	8 955 433
Проценты по облигациям	2 037 062	469 054
Проценты по аренде	32 414 202	30 405 545
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	47 810 768	39 830 032
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(29 119)	(288 225)
	47 781 649	39 541 807

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Реализация упаковочных материалов	3 840 142	3 702 421
Штрафы и пени	3 341 220	1 759 906
Доходы от рекламы	6 379 618	2 400 370
Доход от прекращения аренды (Прим. 9)	1 985 180	1 804 180
Прочие доходы	850 307	847 658
	16 396 467	10 514 535

29. Налог на прибыль

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2019 г.	2018 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	3 302 256	5 300 659
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(1 068 227)	(79 397)
Отложенный налог	781 221	1 562 645
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	3 015 250	6 783 907

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 г., представлен следующим образом:

	Отражено в консолидированн ом отчете о сово- купном доходе,		
	На 31 декабря 2017 г.	2018 г.	На 31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы			
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	(6 692 861)	(2 348 919)	(9 041 780)
Начисленные расходы	(149 449)	(188 835)	(338 284)
Запасы	(1 053 737)	222 232	(831 505)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(147 479)	18 814	(128 665)
Авансы выданные	(103 410)	(150 757)	(254 167)
Расходы будущих периодов и нематериальные активы	(57 140)	(106 848)	(163 988)
Прочее	(308 865)	(235 320)	(544 185)
Итого отложенные налоговые активы	(8 512 941)	(2 789 633)	(11 302 574)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	8 512 941	2 789 633	11 302 574
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	21 427 892	4 273 549	25 701 441
Прочее	814 862	78 729	893 591
Итого отложенные налоговые обязательства	22 242 754	4 352 278	26 595 032
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	(8 512 941)	(2 789 633)	(11 302 574)
Чистые отложенные налоговые обязательства	13 729 813	1 562 645	15 292 458

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

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	12 579 472	30 954 175
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(2 515 894)	(6 190 835)
<i>Поправки на:</i>		
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(663 373)	(599 018)
Непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков, полученных компаниями Группы	(904 209)	(73 451)
Восстановление налога на прибыль по результатам подачи уточненных налоговых деклараций	1 068 226	79 397
Расходы по налогу на прибыль	(3 015 250)	(6 783 907)
Эффективная ставка по налогу на прибыль	23,97%	21,92%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков прошлых лет, полученных компаниями Группы, составили 3 627 296 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 2 723 087 тыс. руб.).

В соответствии с действующим законодательством, на 31 декабря 2019 г. Группа не отразила отложенное налоговое обязательство по инвестициям в дочерние компании, поскольку намеревается применять к соответствующему дивидендному доходу нулевую ставку налога согласно действующему законодательству, так как участие в капитале дочерних компаний составляет более 50% и они находятся в собственности Группы более одного года.

30. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг. рассчитывалась на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлен следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	9 564 222	24 170 268
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	97 615	101 146
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	97,98	238,96

В 2019 году Группа предоставила право на получение долевых инструментов ключевому управленческому персоналу Группы (Прим. 31), которые могут потенциально иметь разводняющий эффект на показатель прибыли на акцию в будущем. Данные инструменты не приводят к существенному эффекту на показатели разводненной прибыли на акцию за 2019 год.

31. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2018 года Группа утвердила Программу долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы. Договоры с участниками Программы выплаты на основе акций были заключены 29 декабря 2018 г., указанная дата является датой предоставления прав участникам программы. Период оказания услуг по программе в 2018 году составлял 1 день, в связи с чем расходы по программе не являлись существенными для раскрытия. В соответствии с программой Группа предоставит ключевому управленческому персоналу право на получение долевых инструментов по результатам работы за 2018 год, 2019 год, 2020 год, 2021 год, 2022 год.

Для целей проведения программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы была утверждена Программа обратного выкупа собственных акций Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы состоит из опционной части и акционерной части.

Опционная часть

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

Дата предоставления опционов соответствует дате заключения договора с участником программы. Цена исполнения опционов составляет 4 700 рублей за 1 акцию. Максимальное количество акций, которые могут приобрести все участники программы в рамках опционной части, - 1 755 319 шт.

Участник программы получает бонус на покупку акций в рамках плана в размере цены исполнения, который не предусматривает денежные выплаты, а зачитывается в момент передачи акций. План предусматривает пять траншей (по итогам деятельности за пять последовательных лет, начиная с 2018 года).

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

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

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

Общее количество акций, которые могут приобрести работники зависит от превышения рыночной цены акции над ценой исполнения. Чем выше рыночная цена, тем больше акций получает работник по опциону. Если рыночная цена опускается ниже цены исполнения, то право на акции сгорает.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты на основе акций (продолжение)

Акционерная часть

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

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

Порядок расчетов участника за полученные права аналогичен порядку расчетов в рамках опционной части. План предусматривает пять траншей (по итогам деятельности за пять последовательных лет, начиная с 2018 года).

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.

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

Допущения, использованные при определении справедливой стоимости:

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

Дивидендный доход (%)	6
Ожидаемая волатильность в среднем за период (%)	28,78
Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%)	7,84
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	7
Средневзвешенная цена акции (руб.)	3 920

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты на основе акций (продолжение)

Акционерная часть (продолжение)

Движения за период

В отношении транша за 2018 год датами перехода прав являются 27 мая 2019 г., 2020 г. и 2021 г. В отношении транша за 2019 год датами перехода прав являются 27 мая 2020 г., 2021 г. и 2022 г. Финальная дата перехода 100% прав по программе в отношении оставшихся траншей является 27 мая 2025 г.

За 2019 год в консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 1 892 833 тыс. руб.

На отчетную дату руководство Группы ожидает, что в отношении всех траншей целевые показатели программы будут достигнуты и количество акций к передаче зафиксировано в объеме не более 3 510 638 акций Группы.

В течение 2019 года, Группа передала 105 258 собственных акций, выкупленных у акционеров в рамках исполнения программы. Справедливая стоимость переданного возмещения составила 432 634 тыс. руб.

Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы отражена в составе эмиссионного дохода 35 979 тыс. руб. Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 4 110 руб.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты на основе акций (продолжение)

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

Датой предоставления прав считается дата заключения трудового договора с президентом. Справедливая стоимость, передаваемых долевых инструментов, определяется на дату предоставления и не меняется до полного исполнения опциона.

В течение 2019 года, Группа передала 82 355 собственных акций, выкупленных у акционеров в рамках исполнения обязательств по трудовому договору, заключенному с генеральным директором Группы. Справедливая стоимость долевых инструментов, предоставленных в течение периода, составила 396 440 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного генеральному директору отражена в составе эмиссионного дохода в сумме 86 094 тыс. руб. Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 4 134 руб.

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

32. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно сказаться на финансовом положении, результатах операционной деятельности и перспективах развития бизнеса Группы. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

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 и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 и 2018 гг. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Судебные разбирательства

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	2019 г.	2018 г.
В течение одного года	3 793 382	10 211 095
В период от двух до пяти лет (включительно)	6 968	6 705
	3 800 350	10 217 800

33. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капитальным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 21, денежные средства и их эквиваленты, информация по которым раскрыта в Примечании 15, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 16.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2019 году составляет 2,82 (2018 год: 2,17).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Отношение заемных средств к собственному капиталу (продолжение)

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2019 и 2018 гг. представлен следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Задолженность по кредитам и займам	184 210 818	164 573 341
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	357 210 159	322 741 246
Денежные средства и их эквиваленты	(8 901 298)	(26 747 754)
Чистая задолженность	532 519 679	460 566 833
Капитал	188 532 813	212 442 026
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	2,82	2,17

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Изменение целевого коэффициента отношения чистой задолженности к собственному капиталу обусловлено изменениями в структуре собственного капитала в 2019 году.

Справедливая стоимость

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы	79 653 488	93 736 140	81 873 746	94 010 140
Облигации	39 978 874	-	40 094 910	-

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	На 1 января	Получение кредитов и займов	Погашение кредитов и займов	Поступление кредитов в рамках объединения бизнеса	Финансовые расходы	Проценты уплаченные	На 31 декабря
2019 г.							
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	164 573 341	695 756 324	(677 163 335)	-	15 362 852	(14 318 365)	184 210 818
2018 г.							
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	126 460 055	600 693 859	(572 272 534)	10 416 658	9 136 262	(9 860 959)	164 573 341

Информация по изменению обязательства по аренде представлена в Примечании 9.

	На 1 января	Дивиденды начисленные	Дивиденды выплаченные	На 31 декабря
2019 г.				
Дивиденды к выплате	13 629 822	30 816 128	(29 993 007)	14 452 943
2018 г.				
Дивиденды к выплате	831	27 437 973	(13 808 982)	13 629 822

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 2019 г. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, раскрытой в примечании 18 (на 31 декабря 2018 г. основные валютные позиции представлены денежными средствами (Прим. 15) и торговой и прочей кредиторской задолженностью (Прим. 18)).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

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

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 г.	+13,00%	783 588	+13,00%	220 460
	-11,00%	(663 036)	-11,00%	(186 543)
2018 г.	+14,00%	708 705	+14,00%	227 075
	-14,00%	(703 516)	-14,00%	(226 246)

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление кредитным риском

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. 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. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы оборотных активов за представленные в отчетности годы.

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. Ниже представлен эффект от произведенного взаимозачета:

	Общая сумма		Сумма взаимозачета	Чистая сумма	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
2019 г.	28 340 288	(175 977 854)	14 346 848	13 993 440	(161 631 006)
2018 г.	19 470 056	(143 759 923)	12 658 738	6 811 318	(131 101 185)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности

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

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

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2019 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность		127 097 996	34 533 010	-	-	-	161 631 006
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде		5 558 534	11 065 328	50 541 221	254 023 784	195 440 197	516 629 064
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	7,60	9 376 666	2 474 305	63 637 393	129 767 356	1 186 754	206 442 474
		142 033 196	48 072 643	114 178 614	383 791 140	196 626 951	884 702 544
2018 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность		105 452 122	25 649 063	-	-	-	131 101 185
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде		5 187 013	10 247 757	46 946 613	238 616 951	182 899 536	483 897 870
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	8,14	5 123 937	24 953 099	50 813 588	105 104 729	2 471 011	188 466 364
		115 763 072	60 849 919	97 760 201	343 721 680	185 370 547	803 465 419

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 399 561 000 тыс. руб., из которых 263 940 663 тыс. руб. остаются неиспользованными на 31 декабря 2019 г. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

34. События после отчетной даты

5 марта 2020 г. ПАО Магнит разместило биржевые процентные неконвертируемые бездокументарные облигации на сумму 15 млрд. руб. со сроком погашения 1 092 дня с даты размещения.

На китайскую экономику и перспективы ее развития негативно повлияла глобальная торговая напряженность и Появление коронавируса Covid-19. Меры по сдерживанию распространения вируса могут повлиять на бизнес операции по всему миру. Ограничения на движение товаров и услуг могут повлиять на цепочки поставок товара Группы.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 92 листа(ов)