

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	10
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3. Изменения в учетной политике	12
4. Существенные учетные суждения и оценки	14
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	17
6. Объединение бизнеса	18
7. Основные средства	22
8. Аренда	23
9. Нематериальные активы	25
10. Гудвил	26
11. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	27
12. Запасы	27
13. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	28
14. Авансы выданные	28
15. Денежные средства и их эквиваленты	29
16. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	29
17. Дивиденды объявленные	30
18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31
19. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	31
20. Кредиты и займы	32
21. Государственные субсидии	32
22. Краткосрочные обязательства по договору	33
23. Выручка по договорам с покупателями	33
24. Себестоимость реализации	34
25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	34
26. Финансовые расходы	35
27. Процентные доходы	35
28. Прочие доходы	35
29. Прочие расходы	36
30. Налог на прибыль	36
31. Прибыль в расчете на одну акцию	36
32. Выплаты на основе акций	37
33. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	38
34. Цели и политика управления финансовыми рисками	40
35. События после отчетной даты	42



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 75
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Магнит»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство ПАО «Магнит» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

Ананьев Илья Юрьевич

Партнер

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

30 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Магнит»

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО 34»).

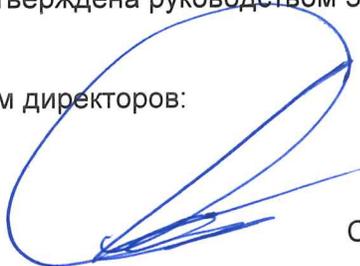
В процессе подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ выбор и применение надлежащей учетной политики;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции присутствия;
- ▶ применение разумных и обоснованных суждений и оценок;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО 34 недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- ▶ оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутренних контролей во всех компаниях Группы;
- ▶ предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была утверждена руководством 30 августа 2024 г.

От имени руководства, уполномоченного Советом директоров:

Генеральный директор ПАО «Магнит»



Случевский Е.С.

30 августа 2024 г.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении
на 30 июня 2024 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	388 390 665	367 049 986
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств		8 585 212	1 360 729
Активы в форме права пользования	8	446 892 313	421 347 372
Нематериальные активы	9	14 880 891	14 528 192
Гудвил	10	102 794 422	73 552 409
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	210 883	250 193
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	973 656	980 759
Отложенный налоговый актив		4 553 930	3 677 242
Прочие внеоборотные активы	8	2 234 657	2 370 980
		969 516 629	885 117 862
Оборотные активы			
Запасы	12	243 309 168	233 692 709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	17 330 693	12 843 948
Авансы выданные	14	52 282 394	56 595 905
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		1 479 069	1 210 412
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	710 881	16 695 642
Авансы по налогу на прибыль		349 856	2 100 896
Денежные средства и их эквиваленты	15	113 232 665	221 285 893
		428 694 726	544 425 405
Итого активы		1 398 211 355	1 429 543 267
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	16	1 020	1 020
Эмиссионный доход	16	87 230 416	87 230 416
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(93 326 777)	(93 274 746)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	32	1 523 529	1 269 344
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления		218 461	79 245
Нераспределенная прибыль		151 307 969	163 162 053
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		146 954 618	158 467 332
Неконтролирующие доли участия		5 063 842	—
Итого капитал		152 018 460	158 467 332
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	147 920 844	280 940 450
Долгосрочные обязательства по аренде	8	458 842 294	429 537 893
Долгосрочные обязательства по договору		1 271 832	1 309 729
Долгосрочные государственные субсидии	21	2 078 218	2 143 163
Отложенные налоговые обязательства		982 476	2 112 697
		611 095 664	716 043 932
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	290 637 384	300 292 380
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	19	26 976 117	30 365 965
Налог на прибыль к уплате		2 574 738	4 527 157
Дивиденды к выплате	17	28 220 387	27 971 772
Краткосрочные авансы полученные		796 391	838 867
Обязательства по договору	22	5 194 912	6 529 542
Краткосрочные государственные субсидии	21	396 108	424 716
Краткосрочные кредиты и займы	20	186 349 674	121 194 890
Краткосрочные обязательства по аренде	8	64 709 507	62 886 714
Прочие обязательства	6	29 242 013	—
		635 097 231	555 032 003
Итого обязательства		1 246 192 895	1 271 075 935
Итого капитал и обязательства		1 398 211 355	1 429 543 267

Прилагаемые примечания на стр. 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка	23	1 460 058 332	1 229 455 981
Себестоимость реализации	24	(1 131 487 720)	(948 934 910)
Валовая прибыль		328 570 612	280 521 071
Доходы от аренды и субаренды		2 520 569	2 481 896
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	25	(279 489 281)	(227 167 640)
Прочие доходы	28	15 517 533	12 174 408
Прочие расходы	29	(735 146)	(913 717)
Операционная прибыль		66 384 287	67 096 018
Процентные доходы	27	9 090 750	11 110 233
Финансовые расходы	26	(46 476 957)	(41 371 266)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(4 969 633)	6 136 934
Прибыль до налогообложения		24 028 447	42 971 919
Расходы по налогу на прибыль	30	(6 574 210)	(8 955 998)
Прибыль за период		17 454 237	34 015 921
Прибыль за период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		16 748 382	34 015 921
Неконтролирующие доли участия		705 855	—
		17 454 237	34 015 921
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	31	246,84	346,77
- разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	31	245,27	344,78
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчете функциональной валюты в валюту представления		139 216	5 493
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		139 216	5 493
Итого совокупный доход, за вычетом налогов			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		16 887 598	34 021 414
Неконтролирующие доли участия		705 855	—
		17 593 453	34 021 414

Прилагаемые примечания на стр. 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах рублей)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
(неаудировано) (неаудировано)		
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения		
	24 028 447	42 971 919
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	7, 8, 25 65 855 440	62 474 416
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	9, 25 2 819 695	2 853 731
Убыток от выбытия основных средств	29 256 328	86 147
Убыток от выбытия нематериальных активов	9, 29 6 043	68 620
Доход от списания кредиторской задолженности	(25 474)	–
Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	13, 25 (14 166)	5 807
Обесценение и списание авансов выданных и капитальных авансов	14, 25 147 106	266 394
Изменение ожидаемых кредитных убытков по прочим финансовым активам	11 11 542	(6 817)
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	12 2 358 928	3 672 408
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	32 1 285 994	291 334
Доходы от прекращения аренды	8, 28 (362 396)	(233 751)
Доходы от государственных субсидий	21 (136 204)	(211 795)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	4 969 633	(6 136 934)
Финансовый расход	26 46 476 957	41 371 266
Процентный доход	27 (9 090 750)	(11 110 233)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств	138 587 123	136 362 512
(Увеличение)/уменьшение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 281 565)	8 279 342
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных	4 166 405	(25 651 666)
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных	(42 476)	9 533
Увеличение налогов к возмещению	(268 657)	(199 077)
Увеличение запасов	(5 552 630)	(2 952 475)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(16 127 737)	(42 891 699)
(Уменьшение)/увеличение налогов к уплате, кроме налога на прибыль	(3 870 376)	5 356 594
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договору	(1 320 805)	1 868 802
Поступление денежных средств от операционной деятельности	112 289 282	80 181 866
Налог на прибыль уплаченный	(8 461 558)	(12 876 878)
Проценты уплаченные	(46 215 348)	(41 305 383)
Проценты полученные	10 379 107	10 863 039
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	67 991 483	36 862 644
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(56 952 204)	(24 298 788)
Приобретение нематериальных активов	(4 000 084)	(2 394 886)
Поступления от продажи основных средств	355 279	181 347
Приобретение бизнеса, за вычетом полученных денежных средств	6 799 064	–
Займы выданные*	(6 383 417)	–
Займы погашенные*	21 219 286	13 422
Поступления от государственных субсидий	21 58 294	49 467
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(44 903 782)	(26 449 438)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	45 033 433	128 307 685
Погашение кредитов и займов	(113 826 936)	(132 331 075)
Дивиденды выплаченные	17 (27 713 679)	–
Приобретение собственных акций	16 (52 031)	–
Погашение обязательств по аренде	8 (29 860 797)	(29 150 852)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(126 420 010)	(33 174 242)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(4 720 919)	7 303 077
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(108 053 228)	(15 457 959)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	15 221 285 893	314 912 124
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15 113 232 665	299 454 165

* Строки промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств «займы выданные» и «займы погашенные» за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., включают суммы долгосрочных депозитов, сроком более трех месяцев, классифицированных в качестве прочих финансовых активов, которые были размещены/погашены в течение периода.

Прилагаемые примечания на стр. 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах рублей)

Приходится на акционеров материнской компании									
Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2023 г. (аудировано)	1 020	87 230 416	(14 403 941)	1 807 119	47 390	132 700 300	207 382 304	–	207 382 304
Прибыль за период	–	–	–	–	–	34 015 921	34 015 921	–	34 015 921
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	–	–	5 493	–	5 493	–	5 493
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов	–	–	–	–	5 493	34 015 921	34 021 414	–	34 021 414
Расходы по выплатам на основе акций	32	–	–	291 334	–	–	291 334	–	291 334
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	32	–	–	–	–	–	–	–	–
Выплаты денежными средствами	32	–	–	(1 053 573)	–	(244 076)	(1 297 649)	–	(1 297 649)
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	1 020	87 230 416	(14 403 941)	1 044 880	52 883	166 472 145	240 397 403	–	240 397 403
На 1 января 2024 г. (аудировано)	1 020	87 230 416	(93 274 746)	1 269 344	79 245	163 162 053	158 467 332	–	158 467 332
Прибыль за период	–	–	–	–	–	16 748 382	16 748 382	705 855	17 454 237
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	–	–	139 216	–	139 216	–	139 216
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов	–	–	–	–	139 216	16 748 382	16 887 598	705 855	17 593 453
Дивиденды объявленные	17	–	–	–	–	(27 962 294)	(27 962 294)	–	(27 962 294)
Приобретение собственных акций	16	–	(52 031)	–	–	–	(52 031)	–	(52 031)
Расходы по выплатам на основе акций	32	–	–	1 285 994	–	–	1 285 994	–	1 285 994
Выплаты денежными средствами	32	–	–	(1 031 809)	–	(640 172)	(1 671 981)	–	(1 671 981)
Приобретение бизнеса	6	–	–	–	–	–	–	4 357 987	4 357 987
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	1 020	87 230 416	(93 326 777)	1 523 529	218 461	151 307 969	146 954 618	5 063 842	152 018 460

Прилагаемые примечания на стр. 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах рублей)

1. Информация о компании

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации (далее – «Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под основными торговыми марками «Магнит», «ДИКСИ», «Самбери» и прочие. Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие форматы, а также через собственный маркетплейс «Магнит Маркет».

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

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

Компания	Основная деятельность	Резидентство	Доля участия на 30 июня 2024 г.	Доля участия на 31 декабря 2023 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Зелень Юга»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Гастроном Медиа»	Маркетинговые услуги	Российская Федерация	100%	100%

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Резидентство	Доля участия на 30 июня 2024 г.	Доля участия на 31 декабря 2023 г.
АО «ДИКСИ Юг»	Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ИП ООО «Магнит Средняя Азия»	Розничная торговля непродовольственными товарами	Республика Узбекистан	100%	100%
ООО «Гринхаус»	Выращивание овощей	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент»	Деятельность по складированию и хранению	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Маркетплейс-Технологии»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит Маркет»	Розничная торговля по информационно-коммуникационной сети Интернет	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ДВ Невада»*	Розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%**	–

* В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» Группа получила контроль над 100% долей в уставном капитале компании ООО «ДВ Невада», которая является материнской компанией для ООО «Крафт» и ООО «НПТИ». Более подробная информация в отношении объединения бизнеса раскрыта в Примечании 6.

** Доля участия указана исходя из потенциальных прав голоса.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была утверждена к выпуску руководством ПАО «Магнит» 30 августа 2024 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и, как минимум, в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, за исключением компании ООО «Магнит Средняя Азия», которая ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

В финансовые отчетности компаний Группы, подготовленные по законодательству Российской Федерации и Республики Узбекистан, были внесены корректировки с целью представления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением отдельных объектов основных средств, оцененных по справедливой стоимости и отраженных по этой стоимости, принятой за первоначальную, на дату перехода на МСФО.

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

3. Изменения в учетной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.
- ▶ Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.
- ▶ Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевого инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевым инструментом и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

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

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

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

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценка запасов

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

Тестирование гудвилла на обесценение

Гудвилл тестируется на предмет обесценения ежегодно в декабре, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. По мнению руководства Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. с учетом наличия большого запаса прочности в части покрытия балансовой стоимости активов (в т.ч., гудвилл) групп ЕГДС, на которые аллокируется гудвилл Группы, их возмещаемой стоимостью события произошедшие в течение 6 месяцев 2024 года не приведут к возникновению обесценения.

Налогообложение

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

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

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

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

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. менее 50% акций Группы находятся в свободном обращении.

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие долгосрочные финансовые активы (Прим. 11)	–	–	973 604	980 707
Долгосрочные обязательства по аренде	–	–	367 886	381 612
Краткосрочные обязательства по аренде	–	–	26 672	25 160

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Процентные доходы (Прим. 27)	–	–	58 513	54 246
Процентные расходы по аренде	–	–	23 562	–

Гарантии связанным сторонам не выдавались и не получались.

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

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., составило 502 818 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г.: 726 253 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы. Ключевому управленческому персоналу Группы были также произведены начисления, основанные на акциях за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 32.

6. Объединение бизнеса

Приобретение компании ООО «ДВ Невада»

27 октября 2023 г. Группа заключила Соглашение о предоставлении опциона-колл (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада». 11 января 2024 г. по результатам рассмотрения ходатайства сторон сделки было получено положительное решение ФАС на отчуждение 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада».

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

В результате анализа данного опциона руководство Группы пришло к выводу, что опцион на приобретение 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада» является реальным, таким образом, 11 января 2024 г. Группе перешел контроль над ООО «ДВ Невада». Стоимость реализации опциона составляет 33 600 000 тыс. руб.

Компания ДВ «Невада» осуществляет деятельность по розничной торговле продовольственными и непродовольственными товарами через сеть супермаркетов «Самбери», а также дискаунтеры «Бликий» и минимаркеты «Раз Два». «Самбери» – крупнейший ритейлер на Дальнем Востоке по числу магазинов и выручке. Сделка по приобретению «Самбери» расширит географию бизнеса Группы до всех федеральных округов России, а также позволит получить синергетические эффекты за счет консолидации закупочной силы и модернизации внутренних технологических процессов, а также по ряду других направлений бизнеса.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства ООО «ДВ Невада», признанные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2024 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, так как независимая оценка основных средств, нематериальных активов, а также оценка благоприятных и неблагоприятных условий аренды ООО «ДВ Невада» по сравнению с рыночными для последующей корректировки активов в форме права пользования, а также оценка прочих активов и обязательств не была завершена к тому моменту, когда выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., был одобрен руководством Группы.

В связи с этим Группа не завершила оценку и распределение цены приобретения на отчетную дату. Группа планирует произвести окончательную оценку справедливой стоимости активов и обязательств ООО «ДВ Невада» не позднее января 2025 года.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

Информация о предварительной оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО «ДВ Невада» на дату приобретения представлена ниже:

	Предварительная оценка справедливой стоимости, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Прим. 7)	2 483 310
Активы в форме права пользования (Прим. 8)	17 925 648
Нематериальные активы (Прим. 9)	5 456
Отложенный налоговый актив	320 264
Запасы	6 422 757
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 082 170
Прочие краткосрочные финансовые активы	568 909
Денежные средства и их эквиваленты	799 064
	29 607 578
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 8)	15 086 645
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 478 086
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	480 528
Краткосрочные кредиты и займы	813 074
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 8)	2 391 258
	25 249 591
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	4 357 987
Неконтролирующая доля участия, оцениваемая пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	(4 357 987)
Гудвил, возникший при приобретении (Прим. 10)	29 242 013
Справедливая стоимость возмещения	(29 242 013)

На дату приобретения Группа признала 100% неконтролирующую долю участия в ООО «ДВ Невада» в размере 4 357 987 тыс. руб., что эквивалентно стоимости чистых активов компании на дату приобретения. Справедливая стоимость возмещения была рассчитана как разница между стоимостью реализации опциона и неконтролирующей долей участия.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 1 082 170 тыс. руб. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности по договору соответствует ее справедливой стоимости, вся сумма ожидается к получению на дату приобретения.

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

Отложенный налоговый актив будет принят к вычету в последующие периоды по мере признания амортизации актива в форме права пользования, а также финансовых расходов, связанных с обязательством по аренде, в составе прибыли и убытка за период. Отложенный налоговый актив и обязательство представлены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности свернуто.

Сумма гудвила, равная 29 242 013 тыс. руб., включает выгоду от присутствия в стратегически важном Дальневосточном регионе, а также стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках групп единиц, генерирующих денежные потоки по розничной сети «Магнит», а также магазинов «Самбери», «Ближкий», «Раз Два». Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты получения контроля над ООО «ДВ Невада» вклад компании в выручку Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составил 47 968 547 тыс. руб., в прибыль до налогообложения – 887 008 тыс. руб. Вся сумма была признана в качестве прибыли Группы, приходящейся на неконтролирующие доли участия за период.

Если бы объединение произошло в начале года выручка Группы составила бы 1 462 214 493 тыс. руб. При этом оценить влияние данного фактора на прибыль до налогообложения Группы не представляется возможным, так как до объединения ООО ДВ «Невада» не осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями учетной политики Группы.

Анализ денежных потоков при приобретении

Сумма чистых денежных средств, приобретенных в результате объединения бизнеса (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности) составила 799 064 тыс. руб.

Расходы по сопровождению сделки в сумме 33 188 тыс. руб. были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Справедливая стоимость возмещения

Стоимость реализации опциона-колл (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада» составляет 33 600 000 тыс. руб. Стоимость возмещения может быть скорректирована в зависимости от выполнения условий, согласованных сторонами. Также Группа отразила в своей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности прочее обязательство в сумме 29 242 013 тыс. руб., связанное с реализацией опциона-колл и неконтролирующую долю участия в сумме 4 357 987 тыс. руб.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

На 30 июня 2024 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 г.	15 526 931	407 555 161	211 844 000	44 991 058	7 825 950	687 743 100
Объединение бизнеса (Прим. 6)	–	502 562	1 578 112	1 528	401 108	2 483 310
Приобретения	12 919	–	23 986 588	7 591 366	17 819 181	49 410 054
Ввод в эксплуатацию	–	17 516 813	–	–	(17 516 813)	–
Выбытия	(61 938)	(7 024 342)	(4 181 160)	(1 631 280)	(66 467)	(12 965 187)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	(11 690)	(14 248)	–	(2 378)	(28 316)
На 30 июня 2024 г.	15 477 912	418 538 504	233 213 292	50 952 672	8 460 581	726 642 961
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2024 г.	(96 136)	(146 230 776)	(145 966 196)	(27 476 089)	(923 917)	(320 693 114)
Амортизация за период	–	(13 334 645)	(13 542 666)	(2 808 742)	–	(29 686 053)
Обесценение за период	(280 308)	(7 069)	–	–	–	(287 377)
Восстановление убытков от обесценения	–	73 923	5 199	–	76 302	155 424
Выбытия	31 240	6 824 575	3 779 927	1 619 082	–	12 254 824
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	(1 381)	5 381	–	–	4 000
На 30 июня 2024 г.	(345 204)	(152 675 373)	(155 718 355)	(28 665 749)	(847 615)	(338 252 296)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 г.	15 430 795	261 324 385	65 877 804	17 514 969	6 902 033	367 049 986
На 30 июня 2024 г.	15 132 708	265 863 131	77 494 937	22 286 923	7 612 966	388 390 665

На 30 июня 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	15 655 020	389 865 126	189 556 610	38 823 949	7 490 585	641 391 290
Приобретения	11 840	–	11 870 475	1 717 802	10 192 247	23 792 364
Ввод в эксплуатацию	–	11 687 203	–	–	(11 687 203)	–
Выбытия	(7 742)	(4 054 895)	(3 280 262)	(1 541 920)	(7 261)	(8 892 080)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	15 182	11 968	–	3 011	30 161
На 30 июня 2023 г.	15 659 118	397 512 616	198 158 791	38 999 831	5 991 379	656 321 735
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	(165 099)	(121 869 711)	(131 834 886)	(24 939 915)	(830 364)	(279 639 975)
Амортизация за период	–	(12 182 798)	(11 390 483)	(2 755 149)	–	(26 328 430)
Обесценение за период	(1 570)	(1 849 307)	(146 451)	(1 234 155)	(73 479)	(3 304 962)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	–	33 190	33 190
Выбытия	–	4 016 093	3 067 494	1 539 677	17	8 623 281
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	(883)	(1 532)	–	–	(2 415)
На 30 июня 2023 г.	(166 669)	(131 886 606)	(140 305 858)	(27 389 542)	(870 636)	(300 619 311)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 г.	15 489 921	267 995 415	57 721 724	13 884 034	6 660 221	361 751 315
На 30 июня 2023 г.	15 492 449	265 626 010	57 852 933	11 610 289	5 120 743	355 702 424

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

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

Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

Группа провела ежегодное тестирование активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г. и отразила соответствующее обесценение. По состоянию на 30 июня 2024 г. Руководство Группы проанализировало влияние роста ставки дисконтирования и прочих внешних индикаторов и пришло к выводу, что текущая возмещаемая стоимость (за исключением тех объектов, которые были индивидуально обесценены) превышает балансовую стоимость основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования за счет существенных операционных резервов, зафиксированных при последнем тестировании данных активов на обесценение.

8. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 30 июня 2024 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024 г.	802 062 205	5 194 637	869 252	808 126 094
Объединение бизнеса (Прим. 6)	17 925 648	–	–	17 925 648
Поступления	25 388 316	15 731	288 463	25 692 510
Модификация	17 492 368	(203 637)	409	17 289 140
Индексация*	1 956 229	29 804	12 728	1 998 761
Прекращение признания	(3 559 248)	(74 168)	(64 454)	(3 697 870)
На 30 июня 2024 г.	861 265 518	4 962 367	1 106 398	867 334 283
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2024 г.	(385 505 718)	(1 235 841)	(37 163)	(386 778 722)
Амортизация за период	(36 162 420)	(80 865)	(66 774)	(36 310 059)
Прекращение признания	2 572 410	62 612	11 789	2 646 811
На 30 июня 2024 г.	(419 095 728)	(1 254 094)	(92 148)	(420 441 970)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2024 г.	416 556 487	3 958 796	832 089	421 347 372
На 30 июня 2024 г.	442 169 790	3 708 273	1 014 250	446 892 313

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

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 272 625 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

На 30 июня 2023 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 г.	701 437 007	5 063 213	201 865	706 702 085
Поступления	21 119 242	145 847	18 854	21 283 943
Модификация	18 977 860	(47 535)	1 710	18 932 035
Индексация*	1 977 887	43 189	–	2 021 076
Прекращение признания	(3 071 849)	(94 219)	(10 111)	(3 176 179)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	35 144	–	–	35 144
На 30 июня 2023 г.	740 475 291	5 110 495	212 318	745 798 104
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2023 г.	(322 138 960)	(1 221 165)	(73 184)	(323 433 309)
Амортизация за период	(33 015 643)	(26 491)	(24 729)	(33 066 863)
Прекращение признания	2 345 265	90 145	9 141	2 444 551
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	(2 922)	–	–	(2 922)
На 30 июня 2023 г.	(352 812 260)	(1 157 511)	(88 772)	(354 058 543)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2023 г.	379 298 047	3 842 048	128 681	383 268 776
На 30 июня 2023 г.	387 663 031	3 952 984	123 546	391 739 561

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

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 192 649 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

Обязательство по аренде

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
На 1 января	492 424 607	446 811 486
Объединение бизнеса (Прим. 6)	17 477 903	–
Поступление и прочий прирост	25 692 510	21 319 087
Модификация	17 289 140	18 932 035
Индексация*	1 998 761	2 021 076
Платежи	(29 860 797)	(29 150 852)
Начислено процентов (Прим. 26)	28 710 661	22 285 727
Уплаченные проценты	(28 710 661)	(22 285 727)
Прекращение признания	(1 413 455)	(965 379)
Прибыль по курсовым разницам	(56 868)	(59 851)
На 30 июня	523 551 801	458 907 602

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 25)	36 037 434	32 874 214
Процентные расходы по аренде (Прим. 26)	28 710 661	22 285 727
Прибыль по курсовым разницам	(56 868)	(59 851)
Доходы от прекращения аренды (Прим. 28)	(362 396)	(233 751)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 25)	649 005	251 857
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 25)	21 038	24 591
Переменные арендные платежи (Прим. 25)	4 342 655	2 817 808
	69 341 529	57 960 595

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа выдала долгосрочный аванс в размере 853 219 тыс. руб. в счет погашения будущих обязательств по договору аренды, по которому не перешло право контролировать использование актива. Аванс отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих внеоборотных активов.

9. Нематериальные активы

На 30 июня 2024 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 г.	875 176	22 243 818	5 620 047	183 065	28 922 106
Объединение бизнеса (Прим. 6)	–	5 456	–	–	5 456
Приобретения	186 767	2 954 231	10 809	15 083	3 166 890
Выбытия	(67 370)	(831 410)	(684)	(18 711)	(918 175)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	(824)	–	–	(824)
На 30 июня 2024 г.	994 573	24 371 271	5 630 172	179 437	31 175 453
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2024 г.	(327 160)	(9 947 600)	(4 056 366)	(62 788)	(14 393 914)
Амортизация за период	(100 889)	(2 212 274)	(52 481)	(28 353)	(2 393 997)
Обесценение за период	–	(425 698)	–	–	(425 698)
Выбытия	66 726	826 290	405	18 711	912 132
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	6 915	–	–	6 915
На 30 июня 2024 г.	(361 323)	(11 752 367)	(4 108 442)	(72 430)	(16 294 562)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 г.	548 016	12 296 218	1 563 681	120 277	14 528 192
На 30 июня 2024 г.	633 250	12 618 904	1 521 730	107 007	14 880 891

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 30 июня 2024 г.

На 30 июня 2023 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	642 655	16 855 153	5 639 358	142 953	23 280 119
Приобретения	71 058	1 318 693	755	25 439	1 415 945
Выбытия	(35 992)	(1 276 626)	(1 979)	(16 169)	(1 330 766)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	5 247	–	–	5 247
На 30 июня 2023 г.	677 721	16 902 467	5 638 134	152 223	23 370 545
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 г.	(267 080)	(8 389 511)	(2 662 179)	(55 860)	(11 374 630)
Амортизация за период	(77 292)	(1 174 636)	(917 840)	(19 177)	(2 188 945)
Обесценение за период	–	(664 786)	–	–	(664 786)
Выбытия	35 301	1 209 789	887	16 169	1 262 146
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	(347)	–	–	(347)
На 30 июня 2023 г.	(309 071)	(9 019 491)	(3 579 132)	(58 868)	(12 966 562)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 г.	375 575	8 465 642	2 977 179	87 093	11 905 489
На 30 июня 2023 г.	368 650	7 882 976	2 059 002	93 355	10 403 983

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

10. Гудвил

Гудвил представлен следующим образом:

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Гудвил на 1 января	73 552 409	67 029 310
Гудвил, возникающий при приобретении (Прим. 6)	29 242 013	–
Гудвил на 30 июня	102 794 422	67 029 310

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на группу единиц или единицу, генерирующую денежные средства, на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Магазины форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ»	65 661 817	65 661 817
Магазины сети «Магнит», «Самбери», «Ближкий», «Раз Два»	29 242 013	–
Магазины сети «Магнит», «ДИКСИ», собственный маркетплейс	6 523 099	6 523 099
Производственная компания ООО «ТД-холдинг»	1 367 493	1 367 493
Итого	102 794 422	73 552 409

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

На 30 июня 2024 г. прочие долгосрочные финансовые активы представлены долгосрочным займом выданным в общей сумме 973 604 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 980 707 тыс. руб.), а также прочими финансовыми активами в сумме 52 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 52 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сумма долгосрочного займа выданного классифицируется, как займ, выданный связанной стороне (Примечание 5).

Сумма процентных доходов по займу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 58 513 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 54 246 тыс. руб.).

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

Прочие краткосрочные финансовые активы на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы выданные третьим лицам	896 439	565 538
Проценты к получению по размещенным депозитам (Прим. 15)	184 423	1 488 543
Депозиты со сроком размещения более трех месяцев	–	15 000 000
Ожидаемые кредитные убытки	(369 981)	(358 439)
	710 881	16 695 642

Депозиты со сроком размещения более трех месяцев были возвращены по состоянию на 30 июня 2024 г.

12. Запасы

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Товары для перепродажи	228 814 806	221 349 747
Сырье и материалы	14 494 362	12 342 962
	243 309 168	233 692 709

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в статье «Себестоимость реализации» в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в сумме 2 358 928 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 3 672 408 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. долгосрочная дебиторская задолженность, а также часть прочей краткосрочной дебиторской задолженности Группы представлена задолженностью по субсидии:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по субсидии к получению:		
Долгосрочная часть	210 883	250 193
Краткосрочная часть	73 196	49 529
Итого дебиторская задолженность по субсидии к получению	284 079	299 722

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	18 628 029	14 093 228
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	715 937	801 826
Краткосрочная часть дебиторской задолженности по субсидии к получению	73 196	49 529
Ожидаемые кредитные убытки	(2 086 469)	(2 100 635)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17 330 693	12 843 948

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

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

14. Авансы выданные

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	52 347 078	56 526 209
Прочие авансы выданные	1 679 968	1 398 791
Авансы на уплату таможенных платежей	72 474	340 925
Обесценение авансов выданных	(1 817 126)	(1 670 020)
	52 282 394	56 595 905

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	2 599 969	3 420 180
Денежные средства в кассе, в иностранной валюте	5 211	8 476
Денежные средства в банках, в рублях	1 804 074	3 111 468
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	418 787	1 371 035
Денежные средства в пути, в рублях	5 081 026	7 050 247
Денежные средства в пути, в иностранной валюте	4 443	11 627
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	16 520 000	32 425 000
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в иностранной валюте	–	826 646
Денежные средства на депозитах, в рублях	38 550 784	159 891 165
Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте	48 248 371	13 170 049
	113 232 665	221 285 893

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты, номинированные в иностранной валюте, составляют:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Китайский юань	48 550 400	15 129 600
Евро	63 970	48 010
Узбекский сум	53 226	201 124
Доллар США	6 104	4 479
Швейцарский франк	3 112	4 620
	48 676 812	15 387 833

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

На 30 июня 2024 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2023 г. не произошло.

На 30 июня 2024 г. эмиссионный доход составил 87 230 416 тыс. руб. Изменений в эмиссионном доходе по сравнению с 31 декабря 2023 г. не произошло.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
	(в тысячах штук) (в тысячах штук)	
Остаток акций в обращении на начало финансового периода	67 871	98 094
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям тендерных предложений	(23)	–
Остаток акций в обращении на конец финансового периода	67 848	98 094

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В январе 2024 года по итогам тендерного предложения, объявленного 10 октября 2023 г., произошел переход права собственности на 22 948 акций ПАО «Магнит» от иностранных инвесторов к компании Группы – ООО «Магнит Альянс». Сумма выкупа составила 52 031 тыс. руб. Стоимость собственных акций была сформирована исходя из цены акции, указанной в тендерном предложении, а также дополнительных расходов, которые Группа понесла в связи с приобретением.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 г., Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 32).

17. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа объявила о выплате акционерам дивидендов из нераспределенной прибыли за 2023 год.

	<u>30 июня 2024 г.</u>
Дивиденды объявленные (412,13 руб. на акцию)	42 000 727
<i>В том числе:</i>	
Дивиденды объявленные на собственные акции, выкупленные у акционеров (412,13 руб. на акцию)	14 038 433
Дивиденды объявленные за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров (412,13 руб. на акцию)	27 962 294

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа не объявляла о выплате акционерам дивидендов.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа произвела выплату дивидендов, объявленных в декабре 2023 года. Сумма выплаты объявленных дивидендов за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров (14 028 954 тыс. руб.), и за минусом невостребованных дивидендов (258 030 тыс. руб.) составила 27 713 679 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа не производила выплату дивидендов). Сумма дивидендов в размере 63 тыс. руб. не выплачена по причине отсутствия банковских реквизитов акционеров, необходимых для осуществления выплаты.

На 30 июня 2024 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам, объявленным за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров, составила 27 962 294 тыс. руб.

На 30 июня 2023 г. Группа не имела обязательств по невыплаченным дивидендам.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	213 685 236	222 044 426
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	43 141 354	44 046 021
Начисленные расходы на персонал	33 810 794	34 201 933
	290 637 384	300 292 380

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

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	816 551	1 224 856
Евро	234 158	776 748
Узбекский сум	366 769	352 216
Китайский юань	122 914	4 215
Фунт стерлингов	2 953	2 176
Турецкая лира	34	39
	1 543 379	2 360 250

19. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. налоги к уплате, кроме налога на прибыль представлены следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	17 317 355	15 772 374
Социальные страховые взносы	6 458 061	12 055 430
Налог на доходы физических лиц	2 160 557	1 540 683
Налог на имущество	910 368	862 864
Прочие налоги	129 776	134 614
	26 976 117	30 365 965

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиты и займы

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2024 г.	30 июня 2024 г.	Год погашения 2023 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные банковские кредиты	2025-2028	98 804 453	2025-2028	234 195 709
Необеспеченные облигации	2025-2028	50 434 474	2025-2028	50 419 379
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(1 318 083)		(3 674 638)
Всего долгосрочные кредиты и займы		147 920 844		280 940 450
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные банковские кредиты	2025	179 693 181	2024	92 157 616
Займы полученные по сделкам РЕПО	2024	5 247 286	2024	5 247 286
Необеспеченные займы полученные	2024	91 124	–	–
Необеспеченные облигации		–	2024	20 115 350
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1 318 083		3 674 638
Всего краткосрочные кредиты и займы		186 349 674		121 194 890

Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. были выданы под рыночные процентные ставки. Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях. Кредиты и займы Группы, в основном, привлечены по фиксированным процентным ставкам.

В октябре 2023 года Группа заключила сделки краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 июня 2024 г. общая сумма сделок финансирования в виде операций РЕПО составила 5 247 286 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 5 247 286 тыс. руб.).

В качестве инструмента по данным операциям были использованы собственные акции, выкупленные у акционеров, в общем количестве 3 817 249 штук, справедливая стоимость которых по состоянию на 30 июня 2024 г. составила 24 051 978 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 26 027 332 тыс. руб.).

Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

21. Государственные субсидии

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
На 1 января	2 567 879	2 747 357
Получено за период	42 651	49 467
Отражено в составе прибыли или убытке	(136 204)	(211 795)
На 30 июня	2 474 326	2 585 029
Краткосрочные	396 108	438 064
Долгосрочные	2 078 218	2 146 965

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Государственные субсидии (продолжение)

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. была получена субсидия в размере 15 643 тыс. руб., субсидия была отражена в счет уменьшения краткосрочной дебиторской задолженности по субсидии (Примечание 13).

22. Краткосрочные обязательства по договору

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства по договору представлены следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	3 342 702	3 692 728
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	1 797 439	2 246 712
Прочие краткосрочные обязательства	54 771	590 102
	5 194 912	6 529 542

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
На 1 января	3 692 728	4 044 001
Отнесено в течение периода на будущие периоды	7 322 514	10 088 594
Признано в качестве выручки в течение периода	(7 672 540)	(8 711 967)
На 30 июня	3 342 702	5 420 628

23. Выручка по договорам с покупателями

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Розничная торговля	1 448 541 311	1 203 688 312
Оптовая торговля	10 103 608	25 767 669
Прочая выручка	1 413 413	—
	1 460 058 332	1 229 455 981

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, и доходом по рекламе и от реализации упаковочных материалов (Примечание 28) и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 1 470 340 852 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 237 937 055 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Себестоимость реализации

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

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., расходы на персонал, включая расходы на оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 33 326 664 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 24 652 820 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Расходы на персонал	136 541 595	106 731 456
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 8)	36 037 434	32 874 214
Коммунальные платежи и услуги связи	31 077 942	25 997 991
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 7)	29 818 006	29 600 202
Расходы на рекламу	9 221 026	5 278 318
Услуги банков	8 316 028	6 340 174
Ремонт и техническое обслуживание	5 930 619	4 889 144
Аренда (Прим. 8)	5 012 698	3 094 256
Комиссионное вознаграждение	4 029 135	1 738 137
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Прим. 9)	2 819 695	2 853 731
Налоги, кроме налога на прибыль	1 929 419	1 702 313
Расходы на материалы	2 183 437	1 854 831
Расходы на охрану	1 773 635	1 090 228
Начисление ожидаемых кредитных убытков и обесценение авансов выданных (Прим. 13, 14)	132 940	272 201
Прочие расходы	4 665 672	2 850 444
	279 489 281	227 167 640

Расходы на персонал за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., включают в себя расходы на оплату труда в размере 106 774 506 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 83 439 047 тыс. руб.), расходы на социальные взносы в размере 27 265 219 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 21 677 905 тыс. руб.) и прочие выплаты в размере 2 501 870 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 614 504 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Финансовые расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Проценты по аренде (Прим. 8)	28 710 661	22 285 727
Проценты по кредитам и займам	14 727 044	15 616 810
Проценты по облигациям	2 892 484	3 409 192
Прочие финансовые расходы	146 768	59 537
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	46 476 957	41 371 266

27. Процентные доходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., процентные доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Проценты по депозитам	9 008 992	11 023 466
Проценты по займам выданным связанным сторонам (Прим. 5)	58 513	54 246
Проценты по займам выданным третьим лицам	17 556	14 173
Проценты в отношении дебиторской задолженности по субсидиям	5 689	18 348
Итого процентные доходы	9 090 750	11 110 233

28. Прочие доходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Доходы от рекламы	6 858 764	5 436 098
Штрафы и пени	4 104 669	3 034 593
Реализация упаковочных материалов	3 423 756	3 044 976
Доходы от прекращения аренды (Прим. 8)	362 396	233 751
Прочие доходы	767 948	424 990
Итого прочие доходы	15 517 533	12 174 408

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., прочие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Убыток от выбытия основных средств	256 328	86 147
Благотворительность	240 950	264 635
Штрафы и пени	210 804	451 465
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 9)	6 043	68 620
Прочие расходы	21 021	42 850
	735 146	913 717

30. Налог на прибыль

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		
Текущий налог	8 386 143	10 967 486
Восстановление налога на прибыль в отношении прошлых периодов	(125 964)	–
Отложенный налог	(1 685 969)	(2 011 488)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	6 574 210	8 955 998

31. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., рассчитывалась на основе чистой прибыли за период, приходящейся на акционеров, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Прибыль в расчете на одну акцию (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	16 748 382	34 015 921
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	67 850	98 094
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	246,84	346,77
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции (в тысячах)	436	565
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	68 286	98 659
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	245,27	344,78

32. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 1 285 994 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.: 291 334 тыс. руб.).

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2024 и 2023 г., Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров, в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы, в связи с тем, что способ погашения 1/3 траншей 2020, 2021, 2022 годов был изменен для участников программы.

В соответствии с измененным способом обязательство по вознаграждениям сотрудникам погашалось в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 г., денежными средствами.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., сумма фиксированного вознаграждения в размере 1 671 981 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам на основе акций, а также из нераспределенной прибыли, в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., сумма фиксированного вознаграждения в размере 1 297 649 тыс. руб. соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам, на основе акций в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

33. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

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

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

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

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.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налоговое законодательство (продолжение)

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

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не имела резервов по неопределенным налоговым позициям.

Судебные разбирательства

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по капитальным затратам

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В течение одного года	11 678 050	5 956 541
	11 678 050	5 956 541

34. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капитальным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 20, 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.

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов Группы, которые отражаются в промежуточной сокращенной 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	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 20)	98 010 096	231 044 771	93 802 047	213 444 244
Облигации (Прим. 20)	49 910 748	49 895 679	45 420 000	47 065 000

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

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 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также денежными средствами и депозитами в валюте, информация раскрыта в Примечаниях 15 и 18.

Группа осуществляет управление валютным риском посредством установления сроков платежей иностранным поставщикам, близких к дате перехода права собственности на товары к Группе. Группа оценила влияние потенциальной волатильности иностранной валюты на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., как несущественное.

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление кредитным риском

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Управление риском ликвидности

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

35. События после отчетной даты

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. События после отчетной даты (продолжение)

Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

31 июля 2024 г. Группа закрыла сделку по приобретению 33,01% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада». Стоимость приобретения составила 9 248 000 тыс. руб., сделка также предполагает отложенное переменное возмещение, стоимость которого Группа оценила, как несущественную. Также 31 июля 2024 г. Группа заключила Соглашение о предоставлении опциона-колл (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 66,99% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада», период действия опциона заканчивается 31 октября 2029 г. (включительно). По оценкам Группы, данный опцион-колл является реальным, в связи с чем Группа сохраняет контроль над ООО ДВ «Невада». Также 31 июля 2024 г. Группа заключила Соглашение о предоставлении опциона-пут (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 66,99% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада» в любое время в течение периода, начинающегося с 1 ноября 2028 г. (включительно), и заканчивающегося 31 октября 2029 г. (включительно).

30 июля 2024 г. Группа произвела выплату всей суммы дивидендов, объявленных в июне 2024 года (42 000 726 тыс. руб.), за исключением 82 тыс. руб., по причине отсутствия банковских реквизитов акционеров, необходимых для осуществления выплаты (сумма включает дивиденды, приходящиеся на собственные акции, выкупленные у акционеров).

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 43 листа(ов)