

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**ПАО «Магнит»**  
**и его дочерних организаций**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

*Август 2023 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 2023 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	15
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	19
6. Объединение бизнеса	20
7. Основные средства	21
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	22
9. Нематериальные активы	24
10. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	25
11. Запасы	26
12. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	26
13. Авансы выданные	27
14. Денежные средства и их эквиваленты	27
15. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	28
16. Дивиденды объявленные	30
17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	30
18. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	30
19. Кредиты и займы	31
20. Государственные субсидии	31
21. Обязательства по договору	32
22. Выручка по договорам с покупателями	32
23. Себестоимость реализации	32
24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	33
25. Прочие доходы	33
26. Прочие расходы	34
27. Процентные доходы	34
28. Финансовые расходы	34
29. Налог на прибыль	35
30. Прибыль в расчете на одну акцию	35
31. Выплаты на основе акций	35
32. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	36
33. Цели и политика управления финансовыми рисками	39
34. События после отчетной даты	41

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Акционерам 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 2023 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».

И.Ю. Ананьев  
Партнер  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

28 августа 2023 г.

### **Сведения об аудиторе**

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

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

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

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

### **Сведения об организации**

Наименование: ПАО «Магнит»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц свидетельство серия 23 № 001807969 от 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 2023 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 2023 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 2023 г., была утверждена руководством 28 августа 2023 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:

Член Правления ПАО «Магнит»,  
по доверенности от 30.05.2023 № ДКУ/23-13

28 августа 2023 г.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о финансовом положении

на 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	355 702 424	361 751 315
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств		593 040	302 955
Активы в форме права пользования	8	391 739 561	383 268 776
Нематериальные активы	9	10 403 983	11 905 489
Гудвил		67 029 310	67 029 310
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	294 262	353 774
Долгосрочные финансовые активы	10	812 799	779 946
Отложенный налоговый актив		2 682 252	1 985 035
		<b>829 257 631</b>	<b>827 376 600</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	11	218 715 746	219 435 679
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	12 233 071	20 197 184
Авансы выданные	13	38 113 860	12 728 588
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		282 606	83 529
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные		3 717	2 001
Краткосрочные финансовые активы	10	1 352 086	1 162 698
Авансы по налогу на прибыль		727 287	100 037
Денежные средства и их эквиваленты	14	299 454 165	314 912 124
		<b>570 882 538</b>	<b>568 621 840</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 400 140 169</b>	<b>1 395 998 440</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>			
Акционерный капитал	15	1 020	1 020
Эмиссионный доход	15	87 230 416	87 230 416
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(14 403 941)	(14 403 941)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	31	1 044 880	1 807 119
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления		52 883	47 390
Нераспределенная прибыль		166 472 145	132 700 300
<b>Итого капитал</b>		<b>240 397 403</b>	<b>207 382 304</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	19	282 216 431	273 270 870
Долгосрочные обязательства по аренде	8	397 829 476	385 528 033
Долгосрочные государственные субсидии	20	2 146 965	2 358 034
Отложенные налоговые обязательства		3 121 965	4 436 236
		<b>685 314 837</b>	<b>665 593 173</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	232 543 213	273 971 842
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	18	37 660 734	32 304 140
Налог на прибыль к уплате		638 883	1 921 025
Краткосрочные авансы полученные		719 651	710 118
Обязательства по договору	21	7 290 220	5 421 418
Краткосрочные государственные субсидии	20	438 064	389 323
Краткосрочные кредиты и займы	19	134 059 038	147 021 644
Краткосрочные обязательства по аренде	8	61 078 126	61 283 453
		<b>474 427 929</b>	<b>523 022 963</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 159 742 766</b>	<b>1 188 616 136</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1 400 140 169</b>	<b>1 395 998 440</b>

Прилагаемые примечания на стр. 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Выручка	22	1 229 455 981	1 136 265 794
Себестоимость реализации	23	(948 934 910)	(871 919 096)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>280 521 071</b>	<b>264 346 698</b>
Доходы от аренды и субаренды		2 481 896	2 383 586
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	(227 167 640)	(209 158 007)
Прочие доходы	25	12 174 408	13 683 016
Прочие расходы	26	(913 717)	(5 141 623)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>67 096 018</b>	<b>66 113 670</b>
Процентные доходы	27	11 110 233	5 246 651
Финансовые расходы	28	(41 371 266)	(31 945 743)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		6 136 934	(1 906 419)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>42 971 919</b>	<b>37 508 159</b>
Расходы по налогу на прибыль	29	(8 955 998)	(8 165 582)
<b>Прибыль за период</b>		<b>34 015 921</b>	<b>29 342 577</b>
<b>Прибыль за период</b> <i>Приходящаяся на:</i>			
Акционеров материнской компании		34 015 921	29 342 577
		<b>34 015 921</b>	<b>29 342 577</b>
<b>Прибыль на акцию (в руб. на акцию)</b>			
- базовая прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	30	346,77	299,56
- разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	30	344,78	297,59
<b>Прочий совокупный доход</b> <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		5 493	19 146
<b>Прочий совокупный доход, за вычетом налогов</b>		<b>5 493</b>	<b>19 146</b>
<b>Итого совокупный доход, за вычетом налогов</b>		<b>34 021 414</b>	<b>29 361 723</b>
<i>Приходящийся на:</i>			
Акционеров материнской компании		34 021 414	29 361 723
		<b>34 021 414</b>	<b>29 361 723</b>

Прилагаемые примечания на стр. 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности</b>		
<b>Прибыль до налогообложения</b>		
<i>Корректировки на:</i>		
	Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	
7, 8, 24	62 474 416	59 459 373
	Амортизацию и обесценение нематериальных активов	
9, 24	2 853 731	2 866 062
	Убыток от выбытия основных средств	
26	86 147	337 875
	Убыток от выбытия нематериальных активов	
26	68 620	3 576 726
	Доход от списания кредиторской задолженности	
25	-	(1 615 970)
	Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	
12, 24	5 807	216 255
	Обесценение и списание авансов выданных	
13, 24	266 394	444 064
	Восстановление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	
10	(6 817)	-
	Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	
11	3 672 408	4 444 208
	Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	
31	291 334	356 762
	Доходы от прекращения аренды	
8, 25	(233 751)	(981 762)
	Доход от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	
8, 25	-	(223 417)
	Доходы от государственных субсидий	
20	(211 795)	(122 782)
	(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	
	(6 136 934)	1 906 419
	Финансовый расход	
28	41 371 266	31 945 743
	Процентный доход	
27	(11 110 233)	(5 246 651)
<b>Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств</b>		
	<b>136 362 512</b>	<b>134 871 064</b>
	Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	
	8 279 342	646 621
	(Увеличение)/уменьшение авансов выданных	
	(25 651 666)	154 699
	Увеличение/(уменьшение) авансов полученных	
	9 533	(342 227)
	(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению	
	(199 077)	61 223
	(Увеличение)/уменьшение запасов	
	(2 952 475)	7 594 276
	Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	
	(42 891 699)	(14 824 178)
	Увеличение налогов к уплате, кроме налога на прибыль	
	5 356 594	18 059 651
	Увеличение/(уменьшение) обязательств по договору	
	1 868 802	(391 504)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		
	<b>80 181 866</b>	<b>145 829 625</b>
	Налог на прибыль уплаченный	
	(12 876 878)	(8 448 739)
	Проценты уплаченные	
	(41 305 383)	(32 212 891)
	Проценты полученные	
	10 863 039	2 718 977
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		
	<b>36 862 644</b>	<b>107 886 972</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности</b>		
	Приобретение основных средств	
	(24 298 788)	(26 509 794)
	Приобретение нематериальных активов	
	(2 394 886)	(5 118 592)
	Поступления от продажи основных средств	
	181 347	300 348
	Займы выданные*	
	-	(15 021 000)
	Займы погашенные	
	13 422	7 990
	Поступления от государственных субсидий	
20	49 467	149 033
<b>Чистые использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		
	<b>(26 449 438)</b>	<b>(46 192 015)</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности</b>		
	Поступления по кредитам и займам	
	128 307 685	68 776 437
	Погашение кредитов и займов	
	(132 331 075)	(46 116 973)
	Дивиденды выплаченные	
16	-	(28 829 503)
	Погашение обязательств по аренде	
8	(29 150 852)	(29 559 606)
<b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>		
	<b>(33 174 242)</b>	<b>(35 729 645)</b>
	Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	
	7 303 077	(5 541 885)
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		
	<b>(15 457 959)</b>	<b>20 423 427</b>
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	
14	314 912 124	73 398 608
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		
14	<b>299 454 165</b>	<b>93 822 035</b>

\* Строка промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств «займы выданные» за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. включает суммы долгосрочных депозитов, сроком более 90 календарных дней, классифицированных в качестве финансовых активов, которые были размещены в течение периода.

Прилагаемые примечания на стр. 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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	
	<b>На 1 января 2022 г. (аудировано)</b>	<b>1 020</b>	<b>87 326 641</b>	<b>(15 028 071)</b>	<b>1 877 419</b>	<b>-</b>	<b>104 820 462</b>	<b>178 997 471</b>
	Прибыль за период	-	-	-	-	-	29 342 577	29 342 577
	Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	-	-	-	-	19 146	-	19 146
	<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 146</b>	<b>29 342 577</b>	<b>29 361 723</b>
	Расходы по выплатам на основе акций	-	-	-	356 762	-	-	356 762
31	Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций	-	(96 225)	624 130	(527 905)	-	-	-
31	Выплаты денежными средствами	-	-	-	(307 078)	-	(52 680)	(359 758)
	<b>На 30 июня 2022 г. (неаудировано)</b>	<b>1 020</b>	<b>87 230 416</b>	<b>(14 403 941)</b>	<b>1 399 198</b>	<b>19 146</b>	<b>134 110 359</b>	<b>208 356 198</b>
	<b>На 1 января 2023 г. (аудировано)</b>	<b>1 020</b>	<b>87 230 416</b>	<b>(14 403 941)</b>	<b>1 807 119</b>	<b>47 390</b>	<b>132 700 300</b>	<b>207 382 304</b>
	Прибыль за период	-	-	-	-	-	34 015 921	34 015 921
	Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	-	-	-	-	5 493	-	5 493
	<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 493</b>	<b>34 015 921</b>	<b>34 021 414</b>
	Расходы по выплатам на основе акций	-	-	-	291 334	-	-	291 334
31	Выплаты денежными средствами	-	-	-	(1 053 573)	-	(244 076)	(1 297 649)
	<b>На 30 июня 2023 г. (неаудировано)</b>	<b>1 020</b>	<b>87 230 416</b>	<b>(14 403 941)</b>	<b>1 044 880</b>	<b>52 883</b>	<b>166 472 145</b>	<b>240 397 403</b>

Прилагаемые примечания на стр. 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# ПАО «Магнит»

## Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 торговыми марками «Магнит» и «ДИКСИ». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие форматы.

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

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

Компания	Основная деятельность	Резидентство	Доля участия на 30 июня 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	Российская Федерация	100%	100%

# ПАО «Магнит»

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

### 1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Резидентство	Доля участия на 30 июня 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022 г.
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Зелень Юга»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Гастроном Медиа»	Маркетинговые услуги	Российская Федерация	100%	100%
АО «ДИКСИ Юг»	Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ИП ООО «Магнит Средняя Азия»	Розничная торговля непродовольственными товарами	Республика Узбекистан	100%	100%
ООО «Гринхаус»	Выращивание овощей	Российская Федерация	100%	100%
ООО МК Онлайн	Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет	Российская Федерация	100%	100%

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была утверждена к выпуску руководством ПАО «Магнит» 28 августа 2023 г.

### 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

#### Заявление о соответствии

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 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 2022 г.

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

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**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.

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**

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 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. и новых видов операций.

**3.1 Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г.**

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

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

**3. Изменения в учетной политике (продолжение)**

**3.1 Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г. (продолжение)**

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

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

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

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

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

**3. Изменения в учетной политике (продолжение)**

**3.1 Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г. (продолжение)**

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

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Группа пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

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

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

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

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

**3. Изменения в учетной политике (продолжение)**

**3.1 Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г. (продолжение)**

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

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

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

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

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

**3.2 Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые**

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

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

**4. 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.

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

**4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

**Суждения**

*Срок аренды в договорах с опционом на продление*

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

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

**Оценочные значения и допущения**

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

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки 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.

*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.



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

**4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

**Оценочные значения и допущения (продолжение)**

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.

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.

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

**4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

**Тестирование гудвилла на обесценение**

Гудвил 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 2023 г. с учетом наличия большого запаса прочности в части покрытия балансовой стоимости активов (в т.ч., гудвил) групп ЕГДС, на которые аллокируется гудвил Группы, их возмещаемой стоимостью рост ставки дисконтирования не приведет 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, активам по договору и финансовым активам**

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

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

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

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

**4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

**Ставка привлечения дополнительных заемных средств**

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

- ▶ на условиях, аналогичных условиям аренды;
- ▶ в сумме аналогичной стоимости актива в форме права пользования;
- ▶ в схожих экономической 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. более 50% акций Группы находятся в свободном обращении.

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

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые активы (Прим. 10)	–	–	812 747	779 894
Краткосрочные финансовые активы (Прим. 10)	–	–	310 146	288 754

## ПАО «Магнит»

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

#### 5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 2022 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы (Прим. 10, 27)	–	–	54 246	40 519

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

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

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г., составило 726 253 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., включая вознаграждение членов Совета директоров Группы: 965 826 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору и социальные взносы. Ключевому управленческому персоналу Группы были также произведены начисления, основанные на акциях за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г., информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 31.

#### 6. Объединение бизнеса

##### Приобретение компании ООО «Гринхаус»

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

Активы и обязательства Гринхаус, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа завершила оценку активов и обязательств Гринхаус.

Группа пришла к выводу о том, что предварительная оценка активов и обязательств Гринхаус, отраженная в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г., соответствует их справедливой стоимости.

ПАО «Магнит»

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

7. Основные средства

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

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>15 655 020</b>	<b>389 865 126</b>	<b>189 556 610</b>	<b>38 823 949</b>	<b>7 490 585</b>	<b>641 391 290</b>
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
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>15 659 118</b>	<b>397 512 616</b>	<b>198 158 791</b>	<b>38 999 831</b>	<b>5 991 379</b>	<b>656 321 735</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>(165 099)</b>	<b>(121 869 711)</b>	<b>(131 834 886)</b>	<b>(24 939 915)</b>	<b>(830 364)</b>	<b>(279 639 975)</b>
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)
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>(166 669)</b>	<b>(131 886 606)</b>	<b>(140 305 858)</b>	<b>(27 389 542)</b>	<b>(870 636)</b>	<b>(300 619 311)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>15 489 921</b>	<b>267 995 415</b>	<b>57 721 724</b>	<b>13 884 034</b>	<b>6 660 221</b>	<b>361 751 315</b>
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>15 492 449</b>	<b>265 626 010</b>	<b>57 852 933</b>	<b>11 610 289</b>	<b>5 120 743</b>	<b>355 702 424</b>

На 30 июня 2022 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>15 765 295</b>	<b>376 282 323</b>	<b>172 086 205</b>	<b>38 826 199</b>	<b>10 159 661</b>	<b>613 119 683</b>
Приобретения	3 121	-	14 521 835	931 848	3 772 415	19 229 219
Ввод в эксплуатацию	-	7 165 669	-	-	(7 165 669)	-
Выбытия	(103 522)	(2 574 216)	(4 382 525)	(934 197)	(17 212)	(8 011 672)
<b>На 30 июня 2022 г.</b>	<b>15 664 894</b>	<b>380 873 776</b>	<b>182 225 515</b>	<b>38 823 850</b>	<b>6 749 195</b>	<b>624 337 230</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>(95 059)</b>	<b>(98 291 437)</b>	<b>(114 706 396)</b>	<b>(21 621 411)</b>	<b>(1 102 810)</b>	<b>(235 817 113)</b>
Амортизация за период	-	(11 204 538)	(12 489 910)	(2 665 913)	-	(26 360 361)
Обесценение за период	(219 027)	(612 178)	(16 936)	-	(73 618)	(921 759)
Восстановление убытков от обесценения	74 529	-	-	-	115 486	190 015
Выбытия	58 622	2 555 754	3 931 393	873 596	-	7 419 365
<b>На 30 июня 2022 г.</b>	<b>(180 935)</b>	<b>(107 552 399)</b>	<b>(123 281 849)</b>	<b>(23 413 728)</b>	<b>(1 060 942)</b>	<b>(255 489 853)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>15 670 236</b>	<b>277 990 886</b>	<b>57 379 809</b>	<b>17 204 788</b>	<b>9 056 851</b>	<b>377 302 570</b>
<b>На 30 июня 2022 г.</b>	<b>15 483 959</b>	<b>273 321 377</b>	<b>58 943 666</b>	<b>15 410 122</b>	<b>5 688 253</b>	<b>368 847 377</b>

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

**7. Основные средства (продолжение)**

Группа провела ежегодное тестирование активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 г. и отразила соответствующее обесценение. По состоянию на 30 июня 2023 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.

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

**8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

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

	<b>Здания</b>	<b>Земля</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>701 437 007</b>	<b>5 063 213</b>	<b>201 865</b>	<b>706 702 085</b>
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
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>740 475 291</b>	<b>5 110 495</b>	<b>212 318</b>	<b>745 798 104</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>(322 138 960)</b>	<b>(1 221 165)</b>	<b>(73 184)</b>	<b>(323 433 309)</b>
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)
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>(352 812 260)</b>	<b>(1 157 511)</b>	<b>(88 772)</b>	<b>(354 058 543)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>379 298 047</b>	<b>3 842 048</b>	<b>128 681</b>	<b>383 268 776</b>
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>387 663 031</b>	<b>3 952 984</b>	<b>123 546</b>	<b>391 739 561</b>

\* 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 капитализованы в стоимость основных средств.

ПАО «Магнит»

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

**8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)**

На 30 июня 2022 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>653 932 883</b>	<b>5 308 149</b>	<b>210 111</b>	<b>659 451 143</b>
Поступления	14 037 766	38 643	-	14 076 409
Модификация	3 610 409	(216 600)	(4 861)	3 388 948
Индексация*	2 650 416	30 143	-	2 680 559
Прекращение признания	(3 012 803)	(18 936)	-	(3 031 739)
<b>На 30 июня 2022 г.</b>	<b>671 218 671</b>	<b>5 141 399</b>	<b>205 250</b>	<b>676 565 320</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>(260 514 733)</b>	<b>(1 009 067)</b>	<b>(25 321)</b>	<b>(261 549 121)</b>
Амортизация за период	(32 351 414)	(113 303)	(25 680)	(32 490 397)
Прекращение признания	1 874 301	1 006	-	1 875 307
<b>На 30 июня 2022 г.</b>	<b>(290 991 846)</b>	<b>(1 121 364)</b>	<b>(51 001)</b>	<b>(292 164 211)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>393 418 150</b>	<b>4 299 082</b>	<b>184 790</b>	<b>397 902 022</b>
<b>На 30 июня 2022 г.</b>	<b>380 226 825</b>	<b>4 020 035</b>	<b>154 249</b>	<b>384 401 109</b>

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 123 129 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	
	2023 г.	2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>446 811 486</b>	<b>456 306 020</b>
Поступление и прочий прирост	21 319 087	14 076 409
Модификация	18 932 035	3 388 948
Индексация*	2 021 076	2 680 559
Платежи	(29 150 852)	(29 559 606)
Начислено процентов (Прим. 27)	22 285 727	20 111 199
Уплаченные проценты	(22 285 727)	(20 111 199)
Прекращение признания	(965 379)	(2 138 194)
Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 25)	-	(223 417)
Прибыль по курсовым разницам	(59 851)	(204 995)
<b>На 30 июня</b>	<b>458 907 602</b>	<b>444 325 724</b>

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

ПАО «Магнит»

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

8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Обязательство по аренде (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	
	2023 г.	2022 г.
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 24)	32 874 214	32 367 268
Процентные расходы по аренде (Прим. 28)	22 285 727	20 111 199
Прибыль по курсовым разницам	(59 851)	(204 995)
Доход от прекращения аренды (Прим. 25)	(233 751)	(981 762)
Доходы от уступок по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 25)	–	(223 417)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 24)	251 857	390 918
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 24)	24 591	43 303
Переменные арендные платежи (Прим. 24)	2 817 808	1 983 345
	<b>57 960 595</b>	<b>53 485 859</b>

9. Нематериальные активы

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

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>642 655</b>	<b>16 855 153</b>	<b>5 639 358</b>	<b>142 953</b>	<b>23 280 119</b>
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
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>677 721</b>	<b>16 902 467</b>	<b>5 638 134</b>	<b>152 223</b>	<b>23 370 545</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>(267 080)</b>	<b>(8 389 511)</b>	<b>(2 662 179)</b>	<b>(55 860)</b>	<b>(11 374 630)</b>
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)
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>(309 071)</b>	<b>(9 019 491)</b>	<b>(3 579 132)</b>	<b>(58 868)</b>	<b>(12 966 562)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>375 575</b>	<b>8 465 642</b>	<b>2 977 179</b>	<b>87 093</b>	<b>11 905 489</b>
<b>На 30 июня 2023 г.</b>	<b>368 650</b>	<b>7 882 976</b>	<b>2 059 002</b>	<b>93 355</b>	<b>10 403 983</b>



## ПАО «Магнит»

### 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 2023 г.

На 30 июня 2022 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2022 г.	548 814	16 672 283	5 581 848	149 114	22 952 059
Приобретения	128 080	2 241 477	38 294	10 034	2 417 885
Выбытия	(30 177)	(4 413 548)	(45)	(16 795)	(4 460 565)
На 30 июня 2022 г.	646 717	14 500 212	5 620 097	142 353	20 909 379
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2022 г.	(173 796)	(2 649 572)	(827 580)	(51 832)	(3 702 780)
Амортизация за период	(81 841)	(1 455 452)	(915 631)	(20 487)	(2 473 411)
Обесценение за период	–	(392 651)	–	–	(392 651)
Выбытия	28 096	838 903	45	16 795	883 839
На 30 июня 2022 г.	(227 541)	(3 658 772)	(1 743 166)	(55 524)	(5 685 003)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2022 г.	375 018	14 022 711	4 754 268	97 282	19 249 279
На 30 июня 2022 г.	419 176	10 841 440	3 876 931	86 829	15 224 376

Расходы на амортизацию включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 24).

#### 10. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

На 30 июня 2023 г. долгосрочные финансовые активы представлены долгосрочным займом выданным в общей сумме 812 747 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 779 894 тыс. руб.), а также прочими финансовыми активами в сумме 52 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 52 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма займа выданного классифицируется, как займ выданный связанной стороне (Примечание 5).

На 30 июня 2023 г. краткосрочная часть долгосрочного займа выданного составляет 310 146 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 288 754 тыс. руб.) (Примечание 5).

Сумма процентных доходов по займу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составила 54 246 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 40 519 тыс. руб.).

## ПАО «Магнит»

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

#### 10. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы (продолжение)

Краткосрочные финансовые активы на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Проценты к получению по размещенным депозитам (Прим. 14)	872 413	708 979
Займы выданные третьим лицам	456 629	458 884
Займы выданные связанной стороне (Прим. 5)	310 146	288 754
Ожидаемые кредитные убытки	(287 102)	(293 919)
	<b>1 352 086</b>	<b>1 162 698</b>

#### 11. Запасы

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	207 819 480	208 448 248
Сырье и материалы (по себестоимости)	10 896 266	10 987 431
	<b>218 715 746</b>	<b>219 435 679</b>

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 2023 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 3 672 408 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 4 444 208 тыс. руб.).

#### 12. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. долгосрочная дебиторская задолженность, а также часть краткосрочной дебиторской задолженности Группы представлена задолженностью по субсидии:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Дебиторская задолженность по субсидии к получению</b>		
Долгосрочная часть	294 262	353 774
Краткосрочная часть	106 548	67 831
<b>Итого дебиторская задолженность по субсидии к получению</b>	<b>400 810</b>	<b>421 605</b>

## ПАО «Магнит»

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

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

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	10 001 091	9 897 756
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	5 777 910	13 878 268
Краткосрочная часть дебиторской задолженности по субсидии к получению	106 548	67 831
Ожидаемые кредитные убытки	(3 652 478)	(3 646 671)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>12 233 071</b>	<b>20 197 184</b>

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.

#### 13. Авансы выданные

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Авансы поставщикам – третьим сторонам	38 654 410	12 622 178
Прочие авансы выданные	879 109	1 099 542
Авансы на уплату таможенных платежей	162 288	322 421
Обесценение авансов выданных	(1 581 947)	(1 315 553)
<b>Итого</b>	<b>38 113 860</b>	<b>12 728 588</b>

#### 14. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Денежные средства в кассе, в рублях	2 352 320	2 807 215
Денежные средства в кассе организации – прочие валюты	2 852	–
Денежные средства в банках, в рублях	3 529 763	3 237 086
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	15 696 144	788 823
Денежные средства в пути, в рублях	1 825 382	5 480 261
Денежные средства в пути, в иностранной валюте	39 064 230	–
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	2 840 000	22 820 000
Денежные средства на депозитах, в рублях	214 726 801	253 060 381
Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте	11 991 673	26 718 358
Займы выданные по сделкам обратного РЕПО	7 425 000	–
<b>Итого</b>	<b>299 454 165</b>	<b>314 912 124</b>

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

**14. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 30 июня 2023 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 214 726 801 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 2 840 000 тыс. руб. со сроком погашения преимущественно в июле 2023 года.

На 31 декабря 2022 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 253 060 381 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 22 820 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2023 года.

На 30 июня 2023 г. займы выданные по сделкам обратного РЕПО представлены инструментами денежного рынка «МосБиржи», балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости на отчетную дату.

Сумма начисленных, но не полученных процентов на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г., отражается в составе краткосрочных финансовых активов (Примечание 10).

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты, номинированные в иностранной валюте, составляют:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Китайские юани	27 587 332	27 327 558
Доллары США	41 327	148 928
Евро	37 912	15 162
Узбекский Сум	21 150	13 192
Швейцарский франк	2 948	2 341
	<b>27 690 669</b>	<b>27 507 181</b>

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

На 30 июня 2023 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2022 г. не произошло.

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Эмиссионный доход на 1 января</b>	<b>87 230 416</b>	<b>87 326 641</b>
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 31)	-	(96 225)
<b>Эмиссионный доход на 30 июня</b>	<b>87 230 416</b>	<b>87 230 416</b>

## ПАО «Магнит»

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	(в тыс. штук)	(в тыс. штук)
<b>Остаток акций в обращении на начало финансового периода</b>	<b>98 094</b>	<b>97 928</b>
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по выплатам на основе акций (Прим. 31)	–	166
<b>Остаток акций в обращении на конец финансового периода</b>	<b>98 094</b>	<b>98 094</b>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. Группа не осуществляла передачу собственных акций (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. Группа передала 165 622 собственных акций выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 31)).

Справедливая стоимость переданного возмещения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составила 527 905 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. в сумме 96 225 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

16 июня 2023 г. ПАО «Магнит» сообщил о том, что его дочерняя организация ООО «Магнит Альянс» объявляет тендерное предложение о приобретении за денежные средства обыкновенных акций Компании в объеме до 10 191 135 акций или до 10% от всех выпущенных и находящихся в обращении акций (далее – «Тендерное предложение»). 28 июня 2023 г. ПАО «Магнит» сообщил о том, что ООО «Магнит Альянс» объявляет об увеличении размера Тендерного предложения до 30 370 000 акций или до 29,8% от всех выпущенных и находящихся в обращении акций.

Тендерное предложение адресовано (i) широкому кругу иностранных инвесторов, желающих продать свои акции (включая правомочных владельцев ГДР, обменявших свои ГДР на акции), включая тех, кто ограничен в осуществлении своих прав в обычном порядке, (ii) и JPMorgan Chase Bank, N.A. (в отношении акций, учитываемых на счете депо депозитарных программ).

11 июля 2023 г. ПАО «Магнит» сообщил о том, что ООО «Магнит Альянс» объявляет о распространении Тендерного предложения на акции, владение которыми осуществляется через Евроклир.

Соответствующее разрешение Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (далее – «Правительственной комиссии») на проведение сделки было получено.

Цена приобретения акции была установлена в соответствии с разрешением Правительственной комиссии и составляет 2 215 рублей за акцию.

По состоянию на 30 июня 2023 г. потенциальные продавцы проводили консультации и готовили тендерные заявки и документы, необходимые для участия в тендере. В соответствии с условиями Тендерного предложения ООО «Магнит Альянс» оставляет за собой право прекратить Тендерное предложение и не акцептовать какие-либо акции по его исключительному усмотрению по любой причине в любой момент до или после истечения срока, установленного для подачи тендерных заявок.

## ПАО «Магнит»

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

#### 16. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г. Группа не объявляла о выплате дивидендов акционерам за 2022 и 2021 годы.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа не производила выплату дивидендов (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Группа произвела выплаты дивидендов на сумму 28 829 503 тыс. руб.).

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. обязательства по невыплаченным дивидендам отсутствуют.

#### 17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	176 750 868	212 404 600
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	28 174 444	32 880 966
Начисленные расходы на персонал	27 617 901	28 686 276
	<b>232 543 213</b>	<b>273 971 842</b>

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

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Доллары США	2 479 030	7 758 518
Евро	330 764	632 210
Узбекские сумы	157 784	–
Китайские юани	141 191	132 311
	<b>3 108 769</b>	<b>8 523 039</b>

#### 18. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль представлены следующим образом:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	17 111 236	11 443 383
Социальные страховые взносы	18 164 646	18 268 135
Налог на доходы физических лиц	1 603 774	1 728 354
Налог на имущество	694 045	745 147
Прочие налоги	87 033	119 121
	<b>37 660 734</b>	<b>32 304 140</b>

## ПАО «Магнит»

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

#### 19. Кредиты и займы

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2023 г.	30 июня 2023 г.	Год погашения 2022 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Необеспеченные облигации	2025-2028	50 379 815	2024-2025	40 174 880
Необеспеченные банковские кредиты	2025-2028	235 434 518	2024-2028	236 353 108
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		<u>(3 597 902)</u>		<u>(3 257 118)</u>
<b>Всего долгосрочные кредиты и займы</b>		<b><u>282 216 431</u></b>		<b><u>273 270 870</u></b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Необеспеченные облигации	2024	20 099 982	2023	40 517 682
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2024	102 963 096	2023	103 246 844
Займы полученные по сделкам РЕПО	2023	7 398 058	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		<u>3 597 902</u>		<u>3 257 118</u>
<b>Всего краткосрочные кредиты и займы</b>		<b><u>134 059 038</u></b>		<b><u>147 021 644</u></b>

Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. были выданы под рыночные процентные ставки. Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях. Кредиты и займы Группы привлечены по фиксированной процентной ставке.

В июне 2023 года Группа заключила сделки краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 июня 2023 г. общая сумма сделок финансирования в виде операций РЕПО составила 7 398 058 тыс. руб. В качестве инструмента по данным операциям использованы собственные акции, выкупленные у акционеров в общем количестве 3 817 249 штук, справедливая стоимость которых по состоянию на 30 июня 2023 г. составила 19 579 390 тыс. руб.

#### 20. Государственные субсидии

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>2 747 357</b>	<b>2 617 340</b>
Получено за период	49 467	149 033
Отражено в составе прибыли или убытке	<u>(211 795)</u>	<u>(122 782)</u>
<b>На 30 июня</b>	<b><u>2 585 029</u></b>	<b><u>2 643 591</u></b>
	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Краткосрочные государственные субсидии	438 064	389 323
Долгосрочные государственные субсидии	2 146 965	2 358 034

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

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

**21. Обязательства по договору**

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. обязательства по договору представлены следующим образом:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	5 420 628	4 044 001
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	1 869 592	1 377 417
	<b>7 290 220</b>	<b>5 421 418</b>

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>На 1 января</b>	<b>4 044 001</b>	<b>2 775 444</b>
Отнесено в течение периода на будущие периоды	10 088 594	7 221 498
Признано в качестве выручки в течение периода	(8 711 967)	(7 099 747)
<b>На 30 июня</b>	<b>5 420 628</b>	<b>2 897 195</b>

**22. Выручка по договорам с покупателями**

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Розничная торговля	1 203 688 312	1 113 846 914
Оптовая торговля	25 767 669	22 418 880
	<b>1 229 455 981</b>	<b>1 136 265 794</b>

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, а также доходом по рекламе и доходом от реализации упаковочных материалов (Примечание 25) и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. составила 1 237 937 055 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 1 144 739 802 тыс. руб.).

**23. 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 2023 г., расходы на персонал, включая расходы на оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 24 652 820 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 19 956 309 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.



ПАО «Магнит»

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

**24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы**

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Расходы на персонал	106 731 456	98 114 881
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 8)	32 874 214	32 367 268
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 7)	29 600 202	27 092 105
Коммунальные платежи и услуги связи	25 997 991	20 626 489
Услуги банков	6 340 174	6 039 193
Расходы на рекламу	5 278 318	4 407 431
Ремонт и техническое обслуживание	4 889 144	4 356 112
Аренда (Прим. 8)	3 094 256	2 417 566
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Прим. 9)	2 853 731	2 866 062
Расходы на материалы	1 854 831	2 792 380
Комиссионное вознаграждение	1 738 137	1 657 967
Налоги, кроме налога на прибыль	1 702 313	1 584 482
Расходы на охрану	1 090 228	886 873
Начисление ожидаемых кредитных убытков и обесценение авансов выданных	272 201	–
Прочие расходы	2 850 444	3 949 198
	<b>227 167 640</b>	<b>209 158 007</b>

**25. Прочие доходы**

Прочие доходы представлены следующим образом:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Доходы от рекламы	5 436 098	3 994 170
Реализация упаковочных материалов	3 044 976	4 479 838
Штрафы и пени	3 034 593	2 021 512
Доходы от прекращения аренды (Прим. 8)	233 751	981 762
Доход от списания кредиторской задолженности	–	1 615 970
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 (Прим. 8)	–	223 417
Прочие доходы	424 990	366 347
	<b>12 174 408</b>	<b>13 683 016</b>

## ПАО «Магнит»

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

#### 26. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Штрафы и пени	451 465	291 211
Убыток от выбытия основных средств	86 147	337 875
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 9)	68 620	3 576 726
Прочие расходы	307 485	935 811
	<b>913 717</b>	<b>5 141 623</b>

#### 27. Процентные доходы

Процентные доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Проценты по депозитам	11 023 466	5 203 126
Проценты по займам выданным связанным сторонам (Прим. 5)	54 246	40 519
Проценты по займам выданным третьим лицам	14 173	3 006
Проценты в отношении дебиторской задолженности по субсидиям	18 348	–
	<b>11 110 233</b>	<b>5 246 651</b>

#### 28. Финансовые расходы

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	15 616 810	9 276 240
Проценты по облигациям	3 409 192	2 601 549
Проценты по аренде (Прим. 8)	22 285 727	20 111 199
Прочие финансовые расходы	59 537	117 287
<b>Итого процентные расходы по финансовым обязательствам</b>	<b>41 371 266</b>	<b>32 106 275</b>
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	–	(160 532)
	<b>41 371 266</b>	<b>31 945 743</b>

## ПАО «Магнит»

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

#### 29. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
<b>Промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе</b>		
Текущий налог	10 967 486	8 376 467
Отложенный налог	(2 011 488)	(210 885)
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>8 955 998</b>	<b>8 165 582</b>

#### 30. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, рассчитывалась на основе чистой прибыли, приходящейся на акционеров за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на акционеров за период, 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	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	34 015 921	29 342 577
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	98 094	97 951
<b>Базовая прибыль на акцию (в рублях)</b>	<b>346,77</b>	<b>299,56</b>
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции, (в тысячах)	565	649
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	98 659	98 600
<b>Разводненная прибыль на акцию (в рублях)</b>	<b>344,78</b>	<b>297,59</b>

#### 31. Выплаты на основе акций

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 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 291 334 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.: 356 762 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.

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

**31. Выплаты на основе акций (продолжение)**

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 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 2023 г. денежными средствами.

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.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г., Группа передала 165 622 собственных акций, выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы. Справедливая стоимость переданного возмещения составила 527 905 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения Программы в сумме 96 225 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода. Средневзвешенная справедливая цена за акцию на момент исполнения составила за шесть месяцев 2022 года 3 187 руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., способ погашения 1/3 транша 2020, 2021 и 2022 годов был изменен для ограниченного числа участников программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с измененным способом обязательство по вознаграждениям данных сотрудников погашалось в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., денежными средствами. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., сумма фиксированного вознаграждения в размере 359 758 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам на основе акций в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

**32. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски**

**Условия ведения деятельности**

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

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

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

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

**Условия ведения деятельности (продолжение)**

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

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

**Влияние геополитической ситуации**

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

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

**Налоговое законодательство**

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

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

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

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

**Налоговое законодательство (продолжение)**

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не имела резервов по неопределенным налоговым позициям.

**Судебные разбирательства**

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

**Обязательства по капитальным затратам**

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
В течение одного года	7 649 296	5 786 521
	<b>7 649 296</b>	<b>5 786 521</b>

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

**33. Цели и политика управления финансовыми рисками**

**Управление капиталным риском**

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

**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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 19)	231 836 616	233 095 990	231 733 242	231 257 474
Долгосрочные облигации (Прим. 19)	50 379 815	40 174 880	49 997 000	39 885 000

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, а также займов выданных по сделкам обратного РЕПО приблизительно соответствует их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочности периода погашения этих инструментов.

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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

На 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

**33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

**Управление валютным риском**

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

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также денежными средствами и депозитами в валюте, информация раскрыта в Примечаниях 14 и 17.

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

**Управление риском изменения процентных ставок**

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

**Управление кредитным риском**

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

*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.



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

**33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

**Управление кредитным риском (продолжение)**

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

**34. События после отчетной даты**

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

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

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей и исключений при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков, а также возможности снижения эффективной ставки налога до 5% при выполнении определенных условий.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика – вычет признается равным нулю.

Руководство Группы находится в процессе оценки влияния данного налога на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

**34. События после отчетной даты (продолжение)**

10 августа 2023 г. по итогам размещенного Тендерного предложения было удовлетворено около 200 заявок от инвесторов из США, Великобритании, Германии, Италии, Швейцарии, Скандинавских стран, Сингапура, Японии, Канады, Австралии и других юрисдикций. В сделке приняли участие банк-депозитарий программы ГДР «Магнита» – JPMorgan Chase Bank N.A. – и международные инвесторы, в том числе, долгосрочные фонды активного управления, пассивные индексные фонды / ETF, хедж-фонды, пенсионные и суверенные фонды, а также семейные фонды и индивидуальные инвесторы.

В общей сложности у акционеров, которые владели акциями через российскую депозитарную и расчетную инфраструктуру, по состоянию на 21 августа 2023 г. было приобретено 16 917 427,8 акций, что составляет около 16,6% от всех выпущенных и находящихся в обращении акций. Общий объем средств, направленных в рамках Тендерного предложения акционерам, которые владели акциями через российскую депозитарную и расчетную инфраструктуру, эквивалентен приблизительно 37,4 млрд руб. по Цене приобретения. В рамках расчетов через российскую депозитарную и расчетную инфраструктуру перевод акций проходил в том числе с привлечением зарубежных депозитариев и их российских дочерних организаций.

Расчеты с акционерами, владеющими акциями через Euroclear Bank SA/NV продолжаются.