

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**ПАО «Магнит» и его дочерних организаций**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

*Август 2021 г.*

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

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
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 2021 г.	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	10
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3. Существенные положения учетной политики	12
4. Существенные учетные суждения и оценки	12
5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	16
6. Расчеты и операции со связанными сторонами	20
7. Основные средства	22
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	23
9. Нематериальные активы	25
10. Запасы	26
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
12. Авансы выданные и прочие предоплаченные услуги	27
13. Денежные средства и их эквиваленты	27
14. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	28
15. Дивиденды объявленные	29
16. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29
17. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	30
18. Кредиты и займы	30
19. Государственные субсидии	31
20. Обязательства по договору	31
21. Выручка по договорам с покупателями	32
22. Себестоимость	32
23. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	33
24. Финансовые расходы	33
25. Прочие доходы	34
26. Налог на прибыль	34
27. Прибыль в расчете на одну акцию	35
28. Выплаты на основе акций	35
29. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	38
30. Цели и политика управления финансовыми рисками	40
31. События после отчетной даты	43

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

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «Магнит»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Магнит» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной 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.



Совершенствоу бизнес,  
улучшаем мир

### **Вывод**

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

И.Ю. Ананьев  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

18 августа 2021 г.

### **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.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

## ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2021 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»).

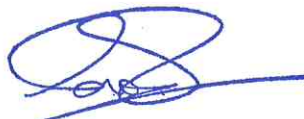
В процессе подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ 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 2021 г., была утверждена руководством 18 августа 2021 г.

От имени руководства, уполномоченного Советом директоров:

Генеральный директор ПАО «Магнит»  
Дюннинг Я.Г.



18 августа 2021 г.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о финансовом положении

на 30 июня 2021 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г. (Прим. 5.2, 5.3)* (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	333 038 318	336 125 498
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств		757 803	387 846
Активы в форме права пользования	8	312 774 470	308 444 695
Нематериальные активы	9	10 151 054	5 506 252
Гудвил		26 879 317	26 879 317
Долгосрочные финансовые активы		1 165 879	1 117 551
		<u>684 766 841</u>	<u>678 461 159</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	199 744 300	205 949 194
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	12 329 046	8 563 822
Авансы выданные и прочие предоплаченные услуги	12	6 085 915	6 663 337
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		142 352	75 650
Краткосрочные финансовые активы		324 886	317 672
Налог на прибыль к возмещению		182 270	661 791
Денежные средства и их эквиваленты	13	129 369 722	44 699 581
		<u>348 178 491</u>	<u>266 931 047</u>
<b>Итого активы</b>		<u>1 032 945 332</u>	<u>945 392 206</u>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, принадлежащий на акционеров материнской компании</b>			
Акционерный капитал	14	1 020	1 020
Эмиссионный доход	14	87 437 479	87 390 921
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(15 028 071)	(16 021 596)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	28	1 647 813	2 055 322
Нераспределенная прибыль		107 740 209	109 463 257
<b>Итого капитал</b>		<u>181 798 450</u>	<u>182 888 924</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	2 529 467	-
Долгосрочные кредиты и займы	18	222 929 802	147 694 926
Долгосрочные обязательства по аренде	8	319 084 068	316 141 855
Долгосрочные авансы полученные		154 205	-
Долгосрочные государственные субсидии	19	2 448 328	2 167 641
Отложенные налоговые обязательства		11 214 806	12 225 590
		<u>558 360 676</u>	<u>478 230 012</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	163 443 086	184 324 892
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	17	14 707 870	11 854 351
Дивиденды к выплате	15	24 022 749	24 094 729
Краткосрочные авансы полученные		747 957	955 732
Обязательства по договору	20	3 331 201	2 592 558
Краткосрочные государственные субсидии	19	235 511	627 304
Краткосрочные кредиты и займы	18	42 559 803	18 391 601
Краткосрочные обязательства по аренде	8	43 738 029	41 432 103
		<u>292 786 206</u>	<u>284 273 270</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u>851 146 882</u>	<u>762 503 282</u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<u>1 032 945 332</u>	<u>945 392 206</u>

\* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год и отражают корректировки, описанные в Примечаниях 5.2, 5.3.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 г. (неаудировано)	2020 г. (Прим. 5.2, 5.3)* (неаудировано)
Выручка	21	822 230 436	763 361 237
Себестоимость реализации	22	(629 644 519)	(583 839 568)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>192 585 917</b>	<b>179 521 669</b>
Доходы от аренды и субаренды		1 703 361	1 550 186
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23	(155 583 095)	(145 576 248)
Прочие доходы	25	10 978 155	7 721 771
Прочие расходы		(577 682)	(445 150)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>49 106 656</b>	<b>42 772 228</b>
Процентные доходы		921 279	330 581
Финансовые расходы	24	(21 522 759)	(23 324 260)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		454 235	(920 071)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>28 959 411</b>	<b>18 858 478</b>
Расходы по налогу на прибыль	26	(6 659 710)	(4 358 770)
<b>Прибыль за период</b>		<b>22 299 701</b>	<b>14 499 708</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налога</b>		<b>22 299 701</b>	<b>14 499 708</b>
<b>Прибыль за период</b>			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		22 299 701	14 499 708
		<b>22 299 701</b>	<b>14 499 708</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налога</b>			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		22 299 701	14 499 708
		<b>22 299 701</b>	<b>14 499 708</b>
<b>Прибыль на акцию (в руб. на акцию)</b>			
- базовая прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	27	228,14	148,57
- разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	27	226,45	147,75

\* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., и отражают корректировки, описанные в Примечании 5.2, 5.3.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.		
	Прим.	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (Прим. 5.2, 5.3)* (неаудировано)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		28 959 411	18 858 478
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	7, 8, 23	44 186 497	44 355 469
Амортизацию нематериальных активов	9, 23	1 069 843	716 979
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		93 639	(250 383)
Убыток от выбытия нематериальных активов		1 309	37 750
Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	11, 23	21 605	332 948
Обесценение и списание авансов выданных	12, 23	57 731	36 685
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам		-	238 105
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	10	471 878	270 573
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	28	632 574	417 970
Доходы от прекращения аренды	8, 25	(558 462)	(930 906)
Доход от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	8, 25	(1 376 614)	(953 796)
Доходы от государственных субсидий	19	(121 793)	(311 026)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(460 978)	920 071
Финансовые расходы	24	21 522 759	23 324 260
Процентные доходы		(921 279)	(330 581)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала</b>		93 578 120	86 732 596
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 744 273)	2 672 629
Уменьшение авансов выданных и прочих предоплаченных услуг		519 691	879 767
Уменьшение авансов полученных		(53 570)	(224 130)
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению		(66 702)	1 291 955
Уменьшение/(увеличение) запасов		5 733 016	(633 468)
Уменьшение краткосрочной и долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(20 495 855)	(41 193 042)
Увеличение налогов к уплате, кроме налога на прибыль		2 853 519	7 979 164
Увеличение обязательств по договору		738 643	1 212 632
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		79 062 589	58 718 103
Налог на прибыль уплаченный		(7 190 972)	(4 269 325)
Проценты уплаченные		(21 372 219)	(22 521 053)
Проценты полученные		870 612	289 321
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		51 370 010	32 217 046
<b>Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(19 804 891)	(10 899 032)
Приобретение нематериальных активов		(2 830 655)	(1 469 917)
Поступления от продажи основных средств		684 945	707 739
Займы погашенные		-	140 902
Займы выданные		(5 000)	-
Поступления от государственных субсидий	19	10 687	127 554
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		(21 944 914)	(11 392 754)
<b>Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности</b>			
Поступления по кредитам и займам		159 126 753	355 739 723
Погашение кредитов и займов		(59 861 811)	(332 160 526)
Дивиденды выплаченные	15	(24 094 729)	(14 452 943)
Погашение обязательств по аренде	8	(19 931 911)	(17 702 348)
<b>Чистое поступление/(использование) денежных средств в финансовой деятельности</b>		55 238 302	(8 576 094)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		6 743	-
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		84 670 141	12 248 198
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	44 699 581	8 901 298
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	13	129 369 722	21 149 496

\* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., и отражают корректировки, описанные в Примечаниях 5.2, 5.3.



ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах рублей)

Приходится на акционеров материнской компании						
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании
На 1 января 2020 г. (аудировано)	1 020	87 379 413	(16 454 110)	1 623 268	115 983 222	188 532 813
Прибыль за период (Прим. 5.2)*	-	-	-	-	14 499 708	14 499 708
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	-	14 499 708	14 499 708
Дивиденды объявленные (Прим. 15)	-	-	-	-	(15 420 064)	(15 420 064)
Выплаты на основе акций (Прим. 28)	-	-	-	417 970	-	417 970
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 28)	-	11 508	432 514	(444 022)	-	-
<b>На 30 июня 2020 г. (неаудировано) (пересчитано)*</b>	<b>1 020</b>	<b>87 390 921</b>	<b>(16 021 596)</b>	<b>1 597 216</b>	<b>115 062 866</b>	<b>188 030 427</b>
На 1 января 2021 г. (аудировано)	1 020	87 390 921	(16 021 596)	2 055 322	109 463 257	182 888 924
Прибыль за период	-	-	-	-	22 299 701	22 299 701
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	-	22 299 701	22 299 701
Дивиденды объявленные (Прим. 15)	-	-	-	-	(24 022 749)	(24 022 749)
Выплаты на основе акций (Прим. 28)	-	-	-	632 574	-	632 574
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 28)	-	46 558	993 525	(1 040 083)	-	-
<b>На 30 июня 2021 г. (неаудировано)</b>	<b>1 020</b>	<b>87 437 479</b>	<b>(15 028 071)</b>	<b>1 647 813</b>	<b>107 740 209</b>	<b>181 798 450</b>

\* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., а также консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, и отражают корректировки, описанные в Примечании 5.2.

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

## ПАО «Магнит»

### Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах рублей)

#### 1. Информация о компании

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

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2021 г.	Доля участия на 31 декабря 2020 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «МФК»	Прочие операции	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%
ООО «Управляющая компания Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	100%
ООО «Морозные припасы»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	100%	100%

# ПАО «Магнит»

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

### 1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2021 г.	Доля участия на 31 декабря 2020 г.
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	100%	100%
ООО «МФ-СИА»	Управленческая деятельность	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Владивосток»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	–	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Нижний Новгород»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	–	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Хабаровск»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	–	100%
Стеллари косметик ГМБХ	Держатель нематериальных активов	100%	100%

\* В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., руководство Группы приняло решение ликвидировать ряд компаний, относящихся к группе СИА и осуществляющих комиссионную торговлю лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения. Ликвидация данных компаний не оказала существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., была утверждена к выпуску Генеральным директором ПАО «Магнит» 18 августа 2021 г.

### 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

#### Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 год.

#### Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность компаний Группы 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 ключевых компаний Группы и 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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Существенные положения учетной политики**

За исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2021 г., приведенных ниже, а также информации, раскрытой в Примечании 5.2, 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 2020 г.

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

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, ввиду отсутствия кредитов и займов с плавающей процентной ставкой. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

**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.

Избранные 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 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 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.

*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.

*Тестирование гудвилла на обесценение*

Гудвилл тестируется на предмет обесценения ежегодно в декабре, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. По мнению Руководства Группы данные обстоятельства по состоянию на 30 июня 2021 г. отсутствуют. Проводимые Группой тесты гудвила на предмет обесценения основываются на расчете ценности использования. Ключевые допущения, использованные при тестировании гудвила на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 г., для определения возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Оценочные значения и допущения (продолжение)**

*Налогообложение*

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

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

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

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (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. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

5.1 Совокупное влияние изменений на сравнительную информацию

Ниже представлено совокупное влияние изменений, описанных в пунктах 5.2 и 5.3 на сравнительную информацию, представленную в промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группы.

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

	31 декабря 2020 г. как первоначально представлено	Эффект от реклассификаций (Прим. 5.3)	31 декабря 2020 г. как пересчитано
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	336 513 344	(387 846)	336 125 498
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств	-	387 846	387 846
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>678 461 159</b>	<b>-</b>	<b>678 461 159</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Авансы выданные и прочие предоплаченные услуги	-	6 663 337	6 663 337
Авансы выданные	5 581 366	(5 581 366)	-
Расходы будущих периодов	1 081 971	(1 081 971)	-
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>266 931 047</b>	<b>-</b>	<b>266 931 047</b>
<b>Итого активы</b>	<b>945 392 206</b>	<b>-</b>	<b>945 392 206</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	161 072 294	23 252 598	184 324 892
Начисленные расходы	23 252 598	(23 252 598)	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>284 273 270</b>	<b>-</b>	<b>284 273 270</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>762 503 282</b>	<b>-</b>	<b>762 503 282</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>945 392 206</b>	<b>-</b>	<b>945 392 206</b>



ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1 Совокупное влияние изменений на сравнительную информацию (продолжение)

Влияние изменений на сравнительные данные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., как первоначально представлено	Эффект от применения упрощения по Covid-19 (Прим. 5.2)	Эффект от реклассификаций (Прим. 5.3)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., как пересчитано
Коммерческие расходы	(6 559 269)	-	6 559 269	-
Общехозяйственные и административные расходы	(139 032 804)	15 825	139 016 979	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	-	(145 576 248)	(145 576 248)
Прочие доходы	6 767 975	953 796	-	7 721 771
Финансовые расходы	(23 265 342)	(58 918)	-	(23 324 260)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>17 947 775</b>	<b>910 703</b>	<b>-</b>	<b>18 858 478</b>
Расходы по налогу на прибыль	(4 176 629)	(182 141)	-	(4 358 770)
<b>Прибыль за период</b>	<b>13 771 146</b>	<b>728 562</b>	<b>-</b>	<b>14 499 708</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налога</b>	<b>13 771 146</b>	<b>728 562</b>	<b>-</b>	<b>14 499 708</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налога, приходящийся на акционеров материнской компании</b>	<b>13 771 146</b>	<b>728 562</b>	<b>-</b>	<b>14 499 708</b>
<b>Базовая прибыль на акцию за период, приходящаяся на акционеров материнской компании</b>	<b>141,11</b>	<b>7,47</b>	<b>-</b>	<b>148,58</b>

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1 Совокупное влияние изменений на сравнительную информацию (продолжение)

Влияние изменений на сравнительные данные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., как первоначально представлено	Эффект от применения упрощения по Covid-19 (Прим. 5.2)	Эффект от реклассификаций (Прим 5.3)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., как пересчитано
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности</b>				
Прибыль до налогообложения	17 947 775	910 703	-	18 858 478
<i>Корректировки на:</i>				
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	44 371 294	(15 825)	-	44 355 469
Обесценение и списание авансов выданных	-	-	36 685	36 685
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19	-	(953 796)	-	(953 796)
Доходы от государственных субсидий	-	-	(311 026)	(311 026)
Финансовые расходы	23 265 342	58 918	-	23 324 260
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала</b>	87 006 937	-	(274 341)	86 732 596
Уменьшение авансов выданных	1 202 199	-	(1 202 199)	-
Увеличение уменьшение расходов будущих периодов	(285 747)	-	285 747	-
Уменьшение авансов выданных и прочих предоплаченных услуг	-	-	879 767	879 767
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(45 024 844)	-	3 831 802	(41 193 042)
Увеличение начисленных расходов	3 831 802	-	(3 831 802)	-
Уменьшение государственных субсидий	(183 472)	-	183 472	-
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	58 845 657	-	(127 554)	58 718 103
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>				
Проценты уплаченные	(22 462 135)	(58 918)	-	(22 521 053)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	32 403 518	(58 918)	(127 554)	32 217 046
<b>Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности</b>				
Поступления от государственных субсидий	-	-	127 554	127 554
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>	(11 520 308)	-	127 554	(11 392 754)
<b>Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности</b>				
Погашение обязательств по аренде	(17 761 266)	58 918	-	(17 702 348)
<b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>	(8 635 012)	58 918	-	(8 576 094)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	12 248 198	-	-	12 248 198

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**5.2 Изменения в учетной политике**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группа приняла решение изменить учетную политику в отношении учета эффекта от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19. В консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год было использовано освобождение от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого последствия Covid-19. Группа использовала упрощение практического характера и не анализировала, является ли уступка модификацией. Изменение было применено ретроспективно. При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев 2020 года Группа не использовала упрощение практического характера, а учитывала изменение арендных платежей в качестве модификации договора аренды. Влияние изменения учетной политики на шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., было раскрыто в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год. В промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., представлена сопоставимая пересчитанная информация в связи с применением упрощения по Covid-19 за период шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

**5.3 Реклассификации в составе форм промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.**

Группа изменила представление некоторых статей в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 30 июня 2021 г. с целью представления более точной и уместной информации, а также в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. Сравнительные суммы на 31 декабря 2020 г., а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., были приведены в соответствие с представлением данного нового формата информации.

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**5.3 Реклассификации в составе форм промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (продолжение)**

Группа произвела следующие изменения в отношении сравнительных данных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.:

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

Группа произвела следующие изменения в отношении сравнительных данных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.:

- ▶ Реклассификация сумм государственных субсидий, полученных на приобретение объектов основных средств, из состава потоков по операционной деятельности в инвестиционную деятельность в сумме 127 554 тыс. руб.
- ▶ Реклассификация суммы обесценения авансов выданных в строку «Обесценение и списание авансов выданных» из строки «Уменьшение авансов выданных» в сумме 36 685 тыс. руб.
- ▶ Реклассификация суммы по строке «Увеличение начисленных расходов» в состав строки «Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности» в сумме 3 831 802 тыс. руб.
- ▶ Объединение строк «Увеличение расходов будущих периодов» и «Уменьшение авансов выданных» в строку «Уменьшение авансов выданных и прочих prepaid услуг».

**6. Расчеты и операции со связанными сторонами**

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

Группа приобретает у связанных сторон материалы, получает от них займы, размещает депозиты, получает доходы от аренды помещений.

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

ПАО Банк ВТБ является акционером Группы и оказывает существенное влияние на Группу.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. **Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 16)	30 325	20 583	112 974	165 670
Авансы полученные	3 427	11 890	290	492
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 11)	1 821	2 567	5 346	3 114

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы	207 366	41 548	-	-
Прочие расходы	55 596	30 178	13 500	4 332
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	17 716	13 537	304	1 239
Финансовые расходы	3 566	292 735	-	-
Прочие доходы	1 317	38	17 136	9 419
Приобретение запасов	-	-	622 416	237 633
Расходы по аренде	-	-	3 865	-
Погашение полученных кредитов и займов и начисленных процентов	-	33 324 433	-	-

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составило 1 208 435 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 1 134 780 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы. Ключевому управленческому персоналу Группы были также произведены начисления, основанные на акциях за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 28.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

На 30 июня 2021 г. основные средства представлены следующим образом\*:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
на 1 января 2021 г.	14 004 986	338 225 881	145 154 891	31 422 940	10 544 806	539 353 504
Приобретения	81	-	7 528 103	3 522 778	8 299 975	19 350 937
Ввод в эксплуатацию	-	7 878 807	-	-	(7 878 807)	-
Выбытия	(9 264)	(2 292 156)	(4 239 534)	(2 481 790)	(45 102)	(9 067 846)
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>13 995 803</b>	<b>343 812 532</b>	<b>148 443 460</b>	<b>32 463 928</b>	<b>10 920 872</b>	<b>549 636 595</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
на 1 января 2021 г.	-	(81 519 114)	(101 032 702)	(19 966 404)	(709 786)	(203 228 006)
Амортизация за период	-	(9 522 963)	(9 193 873)	(2 024 873)	-	(20 741 709)
Обесценение за период	(59 502)	(257 455)	(3 650)	-	(516 895)	(837 502)
Выбытия	-	2 163 870	4 148 068	1 897 002	-	8 208 940
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>(59 502)</b>	<b>(89 135 662)</b>	<b>(106 082 157)</b>	<b>(20 094 275)</b>	<b>(1 226 681)</b>	<b>(216 598 277)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
на 1 января 2021 г.	14 004 986	256 706 767	44 122 189	11 456 536	9 835 020	336 125 498
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>13 936 301</b>	<b>254 676 870</b>	<b>42 361 303</b>	<b>12 369 653</b>	<b>9 694 191</b>	<b>333 038 318</b>

На 30 июня 2020 г. основные средства представлены следующим образом\*:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
на 1 января 2020 г.	14 013 576	327 078 060	136 281 849	37 228 490	10 183 421	524 785 396
Приобретения	-	-	6 147 642	566 195	5 434 907	12 148 744
Ввод в эксплуатацию	-	7 324 921	-	-	(7 324 921)	-
Выбытия	-	(2 429 466)	(2 245 310)	(2 689 851)	(36 542)	(7 401 169)
<b>На 30 июня 2020 г.</b>	<b>14 013 576</b>	<b>331 973 515</b>	<b>140 184 181</b>	<b>35 104 834</b>	<b>8 256 865</b>	<b>529 532 971</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
на 1 января 2020 г.	-	(65 460 025)	(85 932 297)	(22 288 558)	-	(173 680 880)
Амортизация за период	-	(9 639 060)	(8 952 754)	(2 799 793)	-	(21 391 607)
Обесценение за период	-	(79 003)	-	-	(767 067)	(846 070)
Выбытия	-	2 387 121	1 915 761	2 640 922	-	6 943 804
<b>На 30 июня 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>(72 790 967)</b>	<b>(92 969 290)</b>	<b>(22 447 429)</b>	<b>(767 067)</b>	<b>(188 974 753)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
на 1 января 2020 г.	14 013 576	261 618 035	50 349 552	14 939 932	10 183 421	351 104 516
<b>На 30 июня 2020 г.</b>	<b>14 013 576</b>	<b>259 182 548</b>	<b>47 214 891</b>	<b>12 657 405</b>	<b>7 489 798</b>	<b>340 558 218</b>

\* Группа изменила классификацию и раскрытие информации по группам основных средств по состоянию на 30 июня 2021 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., а также сопоставимые данные 30 июня 2020 г., 31 декабря 2020 г., и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., с целью презентации более точной и уместной для пользователей информации.

Руководство Группы не обнаружило дополнительных индикаторов обесценения внеоборотных активов (за исключением тех объектов, которые были индивидуально обесценены) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в связи с чем тестирование будет проведено по итогам года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 6,44% годовых (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 7,19%), информация о сумме процентов, включенных в стоимость квалифицируемых активов, отражена в Примечании 24.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

На 30 июня 2021 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2021 г.	516 163 451	4 871 965	521 035 416
Поступления	22 067 130	89 219	22 156 349
Модификация	6 452 842	38 048	6 490 890
Индексация*	732 511	20 425	752 936
Прекращение признания	(4 451 470)	(12 402)	(4 463 872)
На 30 июня 2021 г.	540 964 464	5 007 255	545 971 719
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
На 1 января 2021 г.	(211 717 055)	(873 666)	(212 590 721)
Амортизация за период	(22 769 029)	(49 965)	(22 818 994)
Прекращение признания	2 203 760	8 706	2 212 466
На 30 июня 2021 г.	(232 282 324)	(914 925)	(233 197 249)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 1 января 2021 г.	304 446 396	3 998 299	308 444 695
На 30 июня 2021 г.	308 682 140	4 092 330	312 774 470

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 211 708 тыс. руб., были капитализированы в стоимость основных средств.

На 30 июня 2020 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2020 г.	481 831 850	5 872 964	487 704 814
Поступления	11 216 552	28 429	11 244 981
Модификация	6 957 082	(722 459)	6 234 623
Индексация*	667 654	7 310	674 964
Прекращение признания	(8 113 427)	(260 147)	(8 373 574)
На 30 июня 2020 г.	492 559 711	4 926 097	497 485 808
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
На 1 января 2020 г.	(173 221 982)	(916 620)	(174 138 602)
Амортизация за период	(22 160 408)	(73 018)	(22 233 426)
Прекращение признания	3 844 646	159 659	4 004 305
На 30 июня 2020 г.	(191 537 744)	(829 979)	(192 367 723)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 1 января 2020 г.	308 609 868	4 956 344	313 566 212
На 30 июня 2020 г.	301 021 967	4 096 118	305 118 085

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 115 634 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Обязательство по аренде**

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

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	2021 г.	2020 г.
<b>На 1 января</b>	357 573 958	357 210 159
Поступление и прочий прирост	22 132 775	11 133 631
Модификация	6 490 890	6 234 623
Индексация*	752 936	674 964
Платежи	(19 931 911)	(17 702 348)
Начислено процентов (Прим. 24)	15 230 771	15 719 833
Уплаченные проценты	(15 230 771)	(15 719 833)
Прекращение признания	(2 809 868)	(5 300 175)
Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 25)	(1 376 614)	(953 796)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(10 069)	95 801
<b>На 30 июня</b>	<b>362 822 097</b>	<b>351 392 859</b>

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

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

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	2021 г.	2020 г.
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования	22 607 286	22 117 792
Процентные расходы по аренде (Прим. 24)	15 230 771	15 719 833
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(10 069)	95 801
Доход от прекращения аренды (Прим. 25)	(558 462)	(930 906)
Доходы от уступок по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Прим. 25)	(1 376 614)	(953 796)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	254 053	188 119
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	31 096	36 273
Переменные арендные платежи	578 072	672 012
	<b>36 756 133</b>	<b>36 945 128</b>



ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

На 30 июня 2021 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2021 г.	301 620	6 861 127	34 180	99 345	7 296 272
Приобретения	86 499	5 605 761	1 062	22 632	5 715 954
Выбытия	(41 124)	(527 264)	-	(21 219)	(589 607)
На 30 июня 2021 г.	346 995	11 939 624	35 242	100 758	12 422 619
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2021 г.	(125 306)	(1 600 621)	(12 559)	(51 534)	(1 790 020)
Амортизация за период	(47 965)	(999 099)	(1 825)	(20 954)	(1 069 843)
Выбытия	39 817	527 262	-	21 219	588 298
На 30 июня 2021 г.	(133 454)	(2 072 458)	(14 384)	(51 269)	(2 271 565)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2021 г.	176 314	5 260 506	21 621	47 811	5 506 252
На 30 июня 2021 г.	213 541	9 867 166	20 858	49 489	10 151 054

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 30 июня 2021 г.

На 30 июня 2020 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2020 г.	503 881	4 622 012	32 592	99 373	5 257 858
Приобретения	56 654	1 390 429	493	22 341	1 469 917
Выбытия	(45 137)	(483 601)	(18)	(22 637)	(551 393)
На 30 июня 2020 г.	515 398	5 528 840	33 067	99 077	6 176 382
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2020 г.	(160 946)	(1 125 834)	(9 190)	(47 211)	(1 343 181)
Амортизация за период	(104 958)	(591 109)	(1 666)	(19 246)	(716 979)
Выбытия	35 487	456 811	18	21 327	513 643
На 30 июня 2020 г.	(230 417)	(1 260 132)	(10 838)	(45 130)	(1 546 517)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2020 г.	342 935	3 496 178	23 402	52 162	3 914 677
На 30 июня 2020 г.	284 981	4 268 708	22 229	53 947	4 629 865

Расходы на амортизацию включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 23).

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. **Запасы**

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	188 632 738	194 944 876
Сырье и материалы (по себестоимости)	11 111 562	11 004 318
	<u>199 744 300</u>	<u>205 949 194</u>

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 2021 г., 471 878 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 270 573 тыс. руб.) были отражены как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость реализации».

11. **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	6 155 605	4 848 309
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	7 702 367	5 224 320
Прочая дебиторская задолженность – связанных сторон (Прим. 6)	7 167	5 681
Ожидаемые кредитные убытки	(1 536 093)	(1 514 488)
	<u>12 329 046</u>	<u>8 563 822</u>

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена преимущественно в российских рублях на 30 июня 2021 г. Прочая дебиторская задолженность в основном представлена расчетами с поставщиками за причитающиеся бонусы к получению.

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Авансы выданные и прочие prepaid услуги**

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. авансы выданные и прочие prepaid услуги представлены следующим образом:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	5 625 704	5 694 059
Прочие prepaid услуги	1 251 984	1 143 496
Авансы на уплату таможенных платежей	58 079	617 903
Обесценение авансов выданных	(849 852)	(792 121)
	6 085 915	6 663 337

**13. Денежные средства и их эквиваленты**

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	1 663 575	2 080 093
Денежные средства в банках, в рублях	21 336 645	9 348 609
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	2 031	935
Денежные средства в пути, в рублях	1 202 973	1 599 303
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	25 860 000	9 160 000
Денежные средства на депозитах, в рублях	79 304 498	22 510 641
	129 369 722	44 699 581

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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 30 июня 2021 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 79 304 498 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 25 860 000 тыс. руб. со сроком погашения в июле 2021 года. Сумма начисленных процентов на 30 июня 2021 г. незначительна.

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

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

На 30 июня 2021 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2020 г. не произошло.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
<b>Эмиссионный доход на 1 января</b>	87 390 921	87 379 413
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Прим. 28)	46 558	11 508
<b>Эмиссионный доход на 30 июня</b>	<b>87 437 479</b>	<b>87 390 921</b>

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(в тысячах штук)	(в тысячах штук)
<b>Остаток акций в обращении на начало финансового периода</b>	97 665	97 550
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по выплатам на основе акций (Прим. 28)	222	74
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора с президентом Группы (Прим. 28)	41	41
<b>Остаток акций в обращении на конец финансового периода</b>	<b>97 928</b>	<b>97 665</b>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа передала 222 449 собственных акций (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 73 597 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 28). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 867 632 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 271 571 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 29 280 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., сумма 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа передала 41 177 собственных акций (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. 41 177 собственных акций), выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы (Примечание 28). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 172 451 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., 172 451 тыс. руб.). Разница между справедливой стоимостью переданных акций и их балансовой стоимостью в сумме 17 278 тыс. руб. была отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 17 278 тыс. руб.).

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. **Дивиденды объявленные**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2020 год.

	30 июня 2021 г.
Дивиденды, объявленные за 2020 год	24 022 749

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2019 год.

	30 июня 2020 г.
Дивиденды, объявленные за 2019 год	15 420 064

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа произвела выплаты дивидендов на сумму 24 094 729 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 14 452 943 тыс. руб.).

На 30 июня 2021 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 24 022 749 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 24 094 729 тыс. руб.).

16. **Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	122 427 057	145 281 458
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	23 121 128	21 530 784
Начисленные расходы на персонал	17 751 602	17 326 397
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 6)	143 299	186 253
	<u>163 443 086</u>	<u>184 324 892</u>

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	2 529 467	-
	<u>2 529 467</u>	<u>-</u>

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. **Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)**

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллары США	7 139 890	8 488 173
Евро	3 897 863	1 910 746
Фунты стерлингов	2 121	-
	<u>11 039 874</u>	<u>10 398 919</u>

17. **Налоги к уплате, кроме налога на прибыль**

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	9 573 978	8 251 995
Социальные страховые взносы	3 262 673	1 790 088
Налог на доходы физических лиц	1 194 890	1 226 450
Налог на имущество	574 422	520 401
Прочие налоги	101 907	65 417
	<u>14 707 870</u>	<u>11 854 351</u>

18. **Кредиты и займы**

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2021 г.	30 июня 2021 г.	Год погашения 2020 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Необеспеченные облигации	2022-2024	69 920 033	2022-2023	70 897 128
Необеспеченные банковские кредиты	2022-2027	155 241 434	2022-2027	79 614 330
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		<u>(2 231 665)</u>		<u>(2 816 532)</u>
<b>Всего долгосрочные кредиты и займы</b>		<u>222 929 802</u>		<u>147 694 926</u>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Необеспеченные облигации	2022	21 090 522	2021	10 296 260
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2022	19 237 616	2021	5 278 809
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		<u>2 231 665</u>		<u>2 816 532</u>
<b>Всего краткосрочные кредиты и займы</b>		<u>42 559 803</u>		<u>18 391 601</u>

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. **Кредиты и займы (продолжение)**

Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. были выданы под рыночные процентные ставки. Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях. Кредиты и займы Группы привлечены по фиксированной процентной ставке.

19. **Государственные субсидии**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
<b>На 1 января</b>		
Получено за период	2 794 945	3 268 933
Отражено в составе прибыли или убытке	10 687	127 554
	(121 793)	(311 026)
<b>На 30 июня</b>	<b>2 683 839</b>	<b>3 085 461</b>
	<b>30 июня</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Краткосрочные	235 511	627 304
Долгосрочные	2 448 328	2 167 641
	<b>2 683 839</b>	<b>2 794 945</b>

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.

20. **Обязательства по договору**

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. обязательства по договору представлены следующим образом:

	30 июня	31 декабря
	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	2 673 493	2 148 681
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	657 708	443 877
	<b>3 331 201</b>	<b>2 592 558</b>

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. **Обязательства по договору (продолжение)**

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
На 1 января	2 148 681	810 214
Отнесено в течение периода на будущие периоды	6 396 661	6 157 102
Признано в качестве выручки в течение периода	(5 871 849)	(5 106 363)
На 30 июня	2 673 493	1 860 953

21. **Выручка по договорам с покупателями**

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Розничная торговля	801 592 345	743 958 715
Оптовая торговля	20 638 091	19 402 522
	822 230 436	763 361 237

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 2021 г., составила 829 198 786 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 767 337 252 тыс. руб.).

22. **Себестоимость**

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 2021 г., расходы на оплату труда в размере 11 210 594 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 11 294 722 тыс. руб.) и расходы на социальные взносы в размере 3 211 667 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 3 203 957 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.



ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.*
Расходы на персонал	75 429 264	70 255 216
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 8)	22 607 286	22 117 792
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 7)	21 579 211	22 237 677
Коммунальные платежи и услуги связи	15 419 551	14 111 979
Расходы на рекламу	3 934 451	2 316 468
Услуги банков	3 891 131	3 652 925
Ремонт и техническое обслуживание	3 298 559	2 895 271
Расходы на упаковку и материалы	2 523 368	1 966 249
Налоги, кроме налога на прибыль	1 446 634	1 578 539
Амортизация нематериальных активов (Прим. 9)	1 069 843	716 979
Аренда (Прим. 8)	863 221	896 404
Расходы на охрану	797 015	876 882
Начисление ожидаемых кредитных убытков и обесценение авансов выданных (Прим. 11, 12)	79 336	369 633
Прочие расходы	2 644 225	1 584 234
	<u>155 583 095</u>	<u>145 576 248</u>

\* Группа изменила классификацию и раскрытие информации в отношении коммерческих, общехозяйственных и административных расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., а также сопоставимые данные прошлого периода, с целью презентации более точной и уместной для пользователей информации.

**24. Финансовые расходы**

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Проценты по кредитам и займам	3 687 165	5 304 447
Проценты по облигациям	2 592 419	2 446 095
Проценты по аренде (Прим. 8)	15 230 771	15 719 833
<b>Итого процентные расходы по финансовым обязательствам</b>	<u>21 510 355</u>	<u>23 470 375</u>
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(97 723)	(146 115)
Прочие финансовые расходы	110 127	-
	<u>21 522 759</u>	<u>23 324 260</u>

ПАО «Магнит»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Реализация упаковочных материалов	3 804 837	1 542 650
Доходы от рекламы	3 163 513	2 433 365
Штрафы и пени	1 743 861	1 253 249
Доходы от уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19 (Прим. 8)	1 376 614	953 796
Доход от прекращения аренды (Прим. 8)	558 462	930 906
Прочие доходы	330 868	607 805
	<u>10 978 155</u>	<u>7 721 771</u>

26. Налог на прибыль

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	7 670 493	6 140 428
Отложенный налог	(1 010 783)	(1 781 658)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	<u>6 659 710</u>	<u>4 358 770</u>

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. 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	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	22 299 701	14 499 708
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	97 746	97 593
<b>Базовая прибыль на акцию (в рублях)</b>	<b>228,14</b>	<b>148,57</b>
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции, (в тысячах)	729	545
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	98 475	98 138
<b>Разводненная прибыль на акцию (в рублях)</b>	<b>226,45</b>	<b>147,75</b>

**28. Выплаты на основе акций**

**Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы**

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

В соответствии с положением о Программе Группа предоставляет ключевому управленческому персоналу право на получение долевых инструментов по результатам работы за 2018 год, 2019 год, 2020 год, 2021 год, 2022 год в случае достижения условий Программы. Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы состоит из опционов на акции (акционерная часть) и прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (опционная часть).

*Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций*

Опционы предусматривают передачу переменного количества акций в зависимости от превышения рыночной стоимости акции Группы над ценой исполнения. Максимальное количество акций, которые могут приобрести все участники Программы в рамках опционной части, – 1 755 319 шт.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

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

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

*Опционы на акции*

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

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

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

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Дивидендный доход (%)	6	6
Ожидаемая волатильность в среднем за период (%)	30,27	28,78
Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%)	6,26	7,84
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	4,5	5,5
Средневзвешенная цена акции (руб.)	4 106	3 920
Применявшаяся модель	Монте-Карло	Монте-Карло

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Движения за период**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 613 413 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 551 935 тыс. руб.).

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., в связи с тем, что нерыночные условия Программы не были выполнены в 2019 году Группой, Совет Директоров определил, что к Участникам Программы переход прав на выплату 1/3 транша 2019 года не будет проведен. В связи с принятым решением в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., было проведено восстановление ранее признанных расходов на услуги в рамках периода оказания услуг по 1/3 транша 2019 года, сумма таких расходов составила 202 323 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа передала 222 449 собственных акций (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 73 597 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках исполнения условий Программы.

Справедливая стоимость переданного возмещения составила 867 632 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 271 571 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения Программы в сумме 29 280 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода (в течение шести месяцев 2020 года сумма 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода).

Средневзвешенная справедливая цена за акцию на момент исполнения составила за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. 3 900 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 3 690 руб.).

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 19 161 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 68 358 тыс. руб.).

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа передала 41 177 собственных акций (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 41 177 собственных акций), выкупленных у акционеров в рамках исполнения обязательств по трудовому договору, заключенному с президентом Группы.

Справедливая стоимость долевых инструментов, предоставленных в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составила 172 451 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 172 451 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного президенту Группы отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода в сумме 17 278 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 17 278 тыс. руб.). Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 4 188 руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 4 188 руб.).

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

**Условия ведения деятельности**

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

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

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Условия ведения деятельности (продолжение)**

В ряде регионов России компаниям, осуществляющим розничную торговлю, было предписано обеспечить вакцинацию первым компонентом против Covid-19 не менее 60% всего персонала (включая всю цепочку поставок и головной офис) к 15 июля 2021 г. и вторым компонентом – к 15 августа 2021 г. Группа предпринимает все возможные меры по стимулированию вакцинации для сохранения здоровья сотрудников и обеспечения своей бесперебойной деятельности. Статистика вакцинации против Covid-19 и ограничения, связанные с Covid-19, различаются по регионам России.

Руководство Группы осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер.

На текущий момент руководство Группы не выявило существенного негативного влияния пандемии, как на цепочки поставок, так и на деятельности сети магазинов Группы.

**Налоговое законодательство**

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

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налоговое законодательство (продолжение)**

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имела резервов по неопределенным налоговым позициям.

**Судебные разбирательства**

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

**Обязательства по капитальным затратам**

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
В течение одного года	4 105 701	2 536 645
	<u>4 105 701</u>	<u>2 536 645</u>

На 30 июня 2021 г. Группа заключила ряд договоров на приобретение и интеграцию программного обеспечения на сумму 2 560 720 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 398 432 тыс. руб.).

**30. 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 консолидированной финансовой отчетности.



Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы	153 009 769	77 795 398	151 333 730	79 179 985
Облигации	69 920 033	69 899 528	68 042 932	70 373 951

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

**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).

Группа не подвержена существенному валютному риску, поскольку преимущественно сделки осуществляются в российских рублях, а количество сделок и расчетов в иностранной валюте незначительно.

**Управление риском изменения процентных ставок**

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

**Управление кредитным риском**

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Управление кредитным риском (продолжение)**

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

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

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

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

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

**Управление риском ликвидности**

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет Совет директоров, который сформировал систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и 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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. События после отчетной даты**

22 июля 2021 г. Группа приобрела контроль над компанией Дикси Холдинг Лимитед, местом регистрации которой является Республика Кипр, за счет покупки 100% обыкновенных акций.

Компании, которые контролирует Дикси Холдинг Лимитед, зарегистрированы в Российской Федерации и осуществляют розничную торговлю потребительскими товарами на территории России через 2 438 магазинов у дома под брендом «ДИКСИ» и 39 супермаркетов под брендом «Мегамаст».

Стоимость приобретения на момент закрытия сделки составила 87,6 млрд. руб., которые в полной сумме были оплачены Группой денежными средствами. В дальнейшем стоимость возмещения может быть скорректирована в зависимости от величин чистого долга и оборотного капитала по данным консолидированной финансовой отчетности Дикси Холдинг Лимитед, подлежащей согласованию сторонами, а также в результате выполнения предписаний Федеральной антимонопольной службы.

По ожиданиям руководства Группы, описанное выше приобретение бизнеса значительно повысит конкурентоспособность «Магнит». Предполагается, что потенциальные синергии в закупках, категорийном менеджменте и в бизнес-процессах окажут положительное влияние на бизнес Группы и повысят ее рыночную стоимость.

На дату утверждения промежуточной сокращенной финансовой отчетности к выпуску первоначальный учет объединения бизнеса не завершен. Группа находится в процессе оценки и распределения цены приобретения, в результате чего информация о справедливой стоимости активов, обязательств приобретаемой группы компаний, а также сумма гудвила на дату приобретения не может быть достоверно определена и раскрыта. Группа планирует произвести окончательную оценку справедливой стоимости активов и обязательств, а также завершить оценку распределения цены приобретения к моменту формирования консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год.

ООО «Эрнст энд Янг»  
Прошито и пронумеровано 43 листа(ов)