

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Август 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

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 2020 г., а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство 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.

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»

19 августа 2020 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»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении
на 30 июня 2020 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	На 30 июня 2020 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2019 г. (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	341 189 977	352 985 987
Активы в форме права пользования	8	306 122 243	313 566 212
Нематериальные активы	9	4 629 865	3 914 677
Гудвил		26 879 317	26 879 317
Долгосрочные финансовые активы		1 268 304	314
		680 089 706	697 346 507
Оборотные активы			
Запасы	10	219 236 481	218 873 586
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	9 949 468	13 993 440
Авансы выданные	12	4 567 759	5 769 958
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		172 252	1 464 207
Расходы будущих периодов		941 957	656 210
Краткосрочные финансовые активы		169 339	553 697
Налог на прибыль к возмещению		-	1 130 420
Денежные средства и их эквиваленты	13	21 149 496	8 901 298
		256 186 752	251 342 816
Итого активы		936 276 458	948 689 323
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	14	1 020	1 020
Эмиссионный доход	14	87 390 921	87 379 413
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(16 021 596)	(16 454 110)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	29	1 597 216	1 623 268
Нераспределенная прибыль		114 334 304	115 983 222
Итого капитал		187 301 865	188 532 813
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	117 389 235	119 632 362
Долгосрочные обязательства по аренде	8	315 005 878	320 600 953
Долгосрочные авансы полученные		66 796	244 623
Государственные субсидии	20	3 018 086	3 206 076
Отложенные налоговые обязательства		14 109 880	16 073 679
		449 589 875	459 757 693
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	117 609 119	161 631 006
Начисленные расходы	17	20 851 907	17 020 105
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	18	12 270 171	4 291 007
Дивиденды к выплате	15	15 420 064	14 452 943
Налог на прибыль к уплате		740 683	-
Краткосрочные авансы полученные		650 223	696 526
Обязательства по договору		2 269 343	1 056 711
Государственные субсидии	20	67 375	62 857
Краткосрочные кредиты и займы	19	91 203 991	64 578 456
Краткосрочные обязательства по аренде	8	38 301 842	36 609 206
		299 384 718	300 398 817
Итого обязательства		748 974 593	760 156 510
Итого капитал и обязательства		936 276 458	948 689 323

Генеральный директор ПАО «Магнит»

Дюннинг Я.Г.

19 августа 2020 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-40 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2020 г. (неаудировано)	2019 г. (Примечание 5.1)* (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	21	763 361 237	657 916 638
Себестоимость реализации	22	(583 839 568)	(502 594 012)
Валовая прибыль		179 521 669	155 322 626
Доходы от аренды и субаренды		1 550 186	1 561 208
Коммерческие расходы	23	(6 559 269)	(8 167 055)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(139 032 804)	(126 236 733)
Процентный доход		330 581	163 375
Финансовые расходы	25	(23 265 342)	(23 714 774)
Прочие доходы	26	6 767 975	6 790 079
Прочие расходы		(445 150)	(652 386)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(920 071)	640 754
Прибыль до налогообложения		17 947 775	5 707 094
Расходы по налогу на прибыль	27	(4 176 629)	(1 934 873)
Прибыль за отчетный период		13 771 146	3 772 221
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		13 771 146	3 772 221
Прибыль за отчетный период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		13 771 146	3 772 221
		13 771 146	3 772 221
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		13 771 146	3 772 221
		13 771 146	3 772 221
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	28	141,11	38,62

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за период, завершившийся 30 июня 2019 г. и отражают корректировки, описанные в Примечании 5.1.

Генеральный директор ПАО «Магнит»

19 августа 2020 г.

Дюннинг Я.Г.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах рублей)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (Примечания 5.1, 5.2)* (неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
	17 947 775	5 707 094
Прибыль до налогообложения		
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	7, 8, 23, 24	44 371 294
Амортизацию нематериальных активов	9, 24	716 979
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств		(250 383)
Убыток от выбытия нематериальных активов		37 750
Начисление ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	24	332 948
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам		238 105
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	10	270 573
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		920 071
Финансовые расходы	25	23 265 342
Процентный доход		(330 581)
Доходы от прекращения аренды	8, 26	(930 906)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	27	417 970
		1 391 795
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	87 006 937	75 570 910
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		2 672 629
Уменьшение авансов выданных		1 202 199
Уменьшение авансов полученных		(224 130)
Уменьшение/(увеличение) налогов к возмещению, кроме налога на прибыль		1 291 955
(Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов		(285 747)
Увеличение запасов		(633 468)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(45 024 844)
Увеличение начисленных расходов		3 831 802
Увеличение налогов к уплате, кроме налога на прибыль		7 979 164
Увеличение/(уменьшение) обязательства по договору		1 212 632
(Уменьшение)/увеличение государственных субсидий	20	(183 472)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	58 845 657	54 240 389
Налог на прибыль уплаченный		(4 269 325)
Проценты уплаченные		(22 462 135)
Проценты полученные		289 321
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	32 403 518	29 741 457
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	7	(10 899 032)
Приобретение нематериальных активов	9	(1 469 917)
Поступления от продажи основных средств		707 739
Займы выданные		-
Займы погашенные		140 902
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	(11 520 308)	(21 373 638)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам		355 739 723
Погашение кредитов и займов		(332 160 526)
Дивиденды выплаченные	15	(14 452 943)
Погашение обязательств по аренде	8	(17 761 266)
Приобретение собственных акций	14	-
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(8 635 012)	(18 203 430)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	12 248 198	(9 835 611)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	8 901 298
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	21 149 496

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за период, завершившийся 30 июня 2019 г. и отражают корректировки, описанные в Примечаниях 5.1 и 5.2.

Генеральный директор ПАО «Магнит»

19 августа 2020 г.



Дюннинг Я.Г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-40 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании					Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2019 г. (аудировано) *	1 020	87 257 340	(12 051 463)	-	137 235 129	212 442 026
Прибыль за период	-	-	-	-	3 772 221	3 772 221
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	3 772 221	3 772 221
Дивиденды объявленные (Примечание 15)	-	-	-	-	(16 370 754)	(16 370 754)
Приобретение собственных акций (Примечание 14)	-	-	(5 109 648)	-	-	(5 109 648)
Выплаты на основе акций (Примечания 14, 29)	-	-	-	1 391 795	-	1 391 795
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Примечания 14, 29)	-	122 073	707 001	(829 074)	-	-
На 30 июня 2019 г. (неаудировано) (пересчитано*)	1 020	87 379 413	(16 454 110)	562 721	124 636 596	196 125 640
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	-	-	-	-	13 771 146	13 771 146
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	13 771 146	13 771 146
Дивиденды объявленные (Примечание 15)	-	-	-	-	(15 420 064)	(15 420 064)
Выплаты на основе акций (Примечания 14, 29)	-	-	-	417 970	-	417 970
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Примечания 14, 29)	-	11 508	432 514	(444 022)	-	-
На 30 июня 2020 г. (неаудировано)	1 020	87 390 921	(16 021 596)	1 597 216	114 334 304	187 301 865

* Данные на 1 января 2019 г. сформированы на основании консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за период, завершившийся 30 июня 2019 г., т.к. отражают корректировки, описанные в Примечании 5.1.

Генеральный директор ПАО «Магнит»



Дюннинг Я.Г.

19 августа 2020 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-40 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 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 2020 г.	Доля участия на 31 декабря 2019 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 «УК «Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	100%
ООО «Морозные припасы»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	100%	100%
ООО «ТД «СИА ГРУПП»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией	-	100%
ООО «МФ-СИА»	Управленческая деятельность	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл Лтд»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией	100%	100%

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2020 г.	Доля участия на 31 декабря 2019 г.
АО «РИНК»*	Производство приспособлений, используемых в медицинских нуждах	-	100%
ООО «УК «СИА Групп»	Управленческая деятельность	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл - Краснодар»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	80%	80%
ООО «СИА Интернейшнл - Архангельск»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Владивосток»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Тамбов»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Волгоград»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Воронеж»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Екатеринбург»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Иркутск»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Казань»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Красноярск»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Нижний Новгород»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Новосибирск»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «МФС - Самара»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «МФС - Ярославль»*	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	-	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Санкт-Петербург»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Хабаровск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
Стеллари косметик ГМБХ**	Держатель нематериальных активов	100%	-

* В течение шести месяцев 2020 года руководство Группы приняло решение ликвидировать ряд компаний, относящихся к группе СИА и осуществляющих комиссионную торговлю лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, а также производство приспособлений, используемых в медицинских нуждах. Ликвидация данных компаний не оказала существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

** В течение шести месяцев 2020 года Группа приобрела 100% долей участия в компании Стеллари косметик ГМБХ. Данное изменение не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность и деятельность Группы.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., была утверждена к выпуску Генеральным директором ПАО «Магнит» 19 августа 2020 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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 2019 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 всех 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.

3. Существенные положения учетной политики

За исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2020 г., приведенных ниже, 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 2019 г.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Данные поправки не оказали влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют операции хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом.

Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем:

- ▶ содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов;
- ▶ содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие;
- ▶ и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г. (продолжение)

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения

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

Вопросы методологии учета, решение которых требует применения оценок и допущений руководства, включают в себя определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, вопросы обесценения активов и налогообложения.

Оценка запасов

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

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

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.

Тестирование гудвила на обесценение

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно в декабре, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. По мнению Руководства Группы данные обстоятельства по состоянию на 30 июня 2020 г. отсутствуют. Проводимые Группой тесты гудвила на предмет обесценения основываются на расчете ценности использования. Ключевые допущения, используемые для определения возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

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

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

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

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва 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 (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

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

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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

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

5.1 Изменение методологии распределения скидок от поставщиков

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

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

В таблицах ниже представлено влияние применения нового подхода на сравнительную информацию в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.:

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г. и на 1 января 2019 г. (увеличение/ (уменьшение) каждой строки):

	30 июня 2019 г.	1 января 2019 г.
Оборотные активы		
Запасы	(6 144 310)	(5 868 454)
Итого оборотные активы	(6 144 310)	(5 868 454)
Итого активы	(6 144 310)	(5 868 454)
Капитал и обязательства		
Нераспределенная прибыль	(4 915 448)	(4 694 763)
Итого капитал	(4 915 448)	(4 694 763)
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(1 228 862)	(1 173 691)
Итого долгосрочные обязательства	(1 228 862)	(1 173 691)
Итого капитал и обязательства	(6 144 310)	(5 868 454)

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

5.1 Изменение методологии распределения скидок от поставщиков (продолжение)

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. (увеличение/(уменьшение) дохода / уменьшение/(увеличение) расхода):

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.
Себестоимость реализации	(275 856)
Валовая прибыль	(275 856)
Прибыль до налогообложения	(275 856)
Расходы по налогу на прибыль	55 171
Прибыль за период	(220 685)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога	(220 685)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога, приходящийся на акционеров материнской компании	(220 685)
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)	
- базовая и разведенная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	(2,26)

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности	
Прибыль до налогообложения	(275 856)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	(275 856)
Увеличение запасов	275 856
Поступление денежных средств от операционной деятельности	-

5.2 Реклассификация в составе промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств

Группа изменила представление некоторых статей в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., реклассифицировав резерв по запасам в строку «Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи» из строки «Увеличение запасов». Сравнительные суммы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., были приведены в соответствии с представлением формата информации, принятом в отчетном периоде.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5.3 Совокупное влияние изменений

Ниже представлено совокупное влияние изменений, описанных в пунктах 5.1 и 5.2 на промежуточную сокращенную консолидированную отчетность Группы.

Влияние изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Прим. 5.1) на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. (увеличение/(уменьшение) дохода / уменьшение/(увеличение) расхода):

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. как первоначально представлено	Эффект от изменения метода распределения скидок от поставщиков	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. как пересчитано
Себестоимость реализации	(502 318 156)	(275 856)	(502 594 012)
Валовая прибыль	155 598 482	(275 856)	155 322 626
Прибыль до налогообложения	5 982 950	(275 856)	5 707 094
Расход по налогу на прибыль	(1 990 044)	55 171	(1 934 873)
Прибыль за период	3 992 906	(220 685)	3 772 221
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога	3 992 906	(220 685)	3 772 221
Базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	40,88	(2,26)	38,62

Ниже представлено совокупное влияние изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Прим. 5.1) и реклассификации (Прим. 5.2) на промежуточный сокращенный консолидированный отчет движение денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. как первоначально представлено	Эффект от изменения метода распределения скидок от поставщиков	Эффект от реклассификации	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. как пересчитано
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения	5 982 950	(275 856)	-	5 707 094
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	-	-	160 181	160 181
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	75 686 585	(275 856)	160 181	75 570 910
Увеличение запасов	(11 261 147)	275 856	(160 181)	(11 145 472)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	54 240 389	-	-	54 240 389

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5.3 Совокупное влияние изменений (продолжение)

Влияние изменения методологии распределения скидок от поставщиков (Примечание 5.1) на промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала на 30 июня 2019 г. представлено ниже (увеличение/(уменьшение)):

	30 июня 2019 г. как первоначально представлено	Эффект от изменения метода распределения скидок от поставщиков	30 июня 2019 г. как пересчитано
Нераспределенная прибыль	129 552 044	(4 915 448)	124 636 596
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	201 041 088	(4 915 448)	196 125 640

6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Группа приобретает у связанных сторон материалы и оборудование, получает от них займы, размещает депозиты, получает доходы от аренды помещений. Связанные стороны Группы представлены акционерами, оказывающими существенное влияние на Группу, и компаниями, входящими в общую с акционерами Группу, а также контрагентами, связанными через ключевой управленческий персонал (прочие связанные стороны).

В качестве связанных сторон, являющихся акционерами Группы и оказывающими существенное влияние на Группу, представлены ПАО Банк ВТБ и АО ВТБ Капитал.

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

Гарантии связанным сторонам не выдавались и не получались.

В отчетном периоде не было признано каких-либо существенных расходов, связанных с формированием ожидаемых кредитных убытков, по задолженности связанных сторон.

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 16)	15 049	94 502	63 171	58
Авансы полученные	2 793	3 585	1 063	-
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 11)	1 797	1 834	2 076	-
Кредиты и займы полученные (Прим. 19)	-	33 200 000	-	-
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	247 761

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Погашение полученных кредитов и займов и начисленных процентов	33 324 433	1 196 210	-	-
Финансовые расходы	292 735	1 196 210	-	-
Процентный доход	41 548	14 610	-	13 847
Прочие расходы	30 178	18 681	4 332	-
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	13 537	13 000	1 239	36
Прочие доходы	38	9 728	9 419	-
Приобретение запасов	-	595 436	237 633	-
Кредиты и займы полученные	-	5 030 646	-	-
Погашение выданных займов	-	15 202	-	-
Расходы по аренде	-	13 868	-	1 387
Займы выданные	-	-	-	93 520
Приобретение нематериальных активов	-	-	-	10 090

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., составило 1 134 780 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 1 098 341 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, завершившихся 30 июня 2020 г., информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 29.

7. Основные средства

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

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	14 013 576	327 078 060	131 244 831	42 265 508	12 329 092	526 931 067
Приобретения	-	-	6 095 333	618 504	4 185 195	10 899 032
Перевод между категориями	-	7 324 921	-	-	(7 324 921)	-
Выбытия	-	(2 429 466)	(2 169 368)	(2 765 793)	(36 542)	(7 401 169)
На 30 июня 2020 г.	14 013 576	331 973 515	135 170 796	40 118 219	9 152 824	530 428 930
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	-	(65 460 025)	(83 753 846)	(24 467 009)	(264 200)	(173 945 080)
Начислено амортизации за период	-	(9 639 060)	(8 907 940)	(2 844 607)	-	(21 391 607)
Начислено обесценение за период	-	(79 003)	-	-	(767 067)	(846 070)
Выбытия	-	2 387 121	1 866 202	2 690 481	-	6 943 804
На 30 июня 2020 г.	-	(72 790 967)	(90 795 584)	(24 621 135)	(1 031 267)	(189 238 953)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	14 013 576	261 618 035	47 490 985	17 798 499	12 064 892	352 985 987
На 30 июня 2020 г.	14 013 576	259 182 548	44 375 212	15 497 084	8 121 557	341 189 977

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2019 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	14 004 240	294 355 010	114 262 265	43 165 668	23 156 927	488 944 110
Приобретения	-	-	11 270 823	980 607	8 593 413	20 844 843
Перевод между категориями	-	16 242 129	-	-	(16 242 129)	-
Выбытия	(81)	(4 699 128)	(3 183 487)	(907 719)	(49 907)	(8 840 322)
На 30 июня 2019 г.	14 004 159	305 898 011	122 349 601	43 238 556	15 458 304	500 948 631
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	-	(50 803 350)	(71 203 070)	(22 100 208)	-	(144 106 628)
Начислено амортизации за период	-	(11 128 258)	(8 535 191)	(2 464 233)	-	(22 127 682)
Начислено обесценение за период	-	(490 435)	(20 751)	(947)	-	(512 133)
Выбытия	-	4 632 619	2 768 547	867 429	-	8 268 595
На 30 июня 2019 г.	-	(57 789 424)	(76 990 465)	(23 697 959)	-	(158 477 848)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 г.	14 004 240	243 551 660	43 059 195	21 065 460	23 156 927	344 837 482
На 30 июня 2019 г.	14 004 159	248 108 587	45 359 136	19 540 597	15 458 304	342 470 783

По состоянию на 30 июня 2019 г. был изменен показатель остаточной стоимости основных средств на сумму 1 175 998 тыс. руб. в связи с отражением пересмотренной финальной оценки справедливой стоимости активов, признанных при приобретении Группы СИА по состоянию на 31 декабря 2018 г., в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год.

Руководство Группы не обнаружило дополнительных индикаторов обесценения внеоборотных активов за период шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., в связи с чем тестирование будет проведено по итогам года.

В течение шести месяцев 2020 года средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 7,19% годовых (шесть месяцев 2019 года: 7,97%), информация о сумме процентов, включенных в стоимость квалифицируемых активов, отражена в Примечании 25.

8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 30 июня 2020 г. активы в форме права пользования и обязательства по аренде представлены следующим образом:

	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Земля	Здания	Итого	
На 1 января 2020 г.	4 956 344	308 609 868	313 566 212	357 210 159
Поступление	28 429	11 216 552	11 244 981	11 244 981
Начислено амортизации	(75 495)	(22 058 122)	(22 133 617)	-
Процентный расход	-	-	-	15 660 915
Платежи по процентам	-	-	-	(15 660 915)
Прочее изменение*	(973 486)	4 418 153	3 444 667	2 613 846
Погашение обязательства по аренде	-	-	-	(17 761 266)
На 30 июня 2020 г.	3 935 792	302 186 451	306 122 243	353 307 720

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

На 30 июня 2019 г. активы в форме права пользования и обязательства по аренде представлены следующим образом:

	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Земля	Здания	Итого	
На 1 января 2019 г.	4 851 289	281 326 403	286 177 692	322 741 246
Поступление	23 675	33 350 752	33 374 427	33 374 427
Начислено амортизации	(224 394)	(22 136 467)	(22 360 861)	-
Процентный расход	-	-	-	16 109 145
Платежи по процентам	-	-	-	(16 109 145)
Прочее изменение*	33 529	11 537 934	11 571 463	10 647 822
Погашение обязательства по аренде	-	-	-	(16 153 486)
На 30 июня 2019 г.	4 684 099	304 078 622	308 762 721	350 610 009

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями, индексациями, прекращением аренды.

По состоянию на 30 июня 2019 г. был изменен показатель остаточной стоимости активов в форме права пользования на сумму 208 199 тыс. руб. в связи с отражением пересмотренной финальной оценки справедливой стоимости активов, признанных при приобретении Группы СИА по состоянию на 31 декабря 2018 г., в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Амортизация активов в форме права пользования	22 133 617	22 360 861
Процентные расходы по аренде	15 660 915	16 109 145
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	95 801	(45 682)
Доход от прекращения аренды (Прим. 26)	(930 906)	(598 714)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	188 119	123 620
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	36 273	48 613
Переменные арендные платежи (включенные в «Общехозяйственные и административные расходы»)	672 012	259 777
	37 855 831	38 257 620

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

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

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
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.	<u>515 398</u>	<u>5 528 840</u>	<u>33 067</u>	<u>99 077</u>	<u>6 176 382</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(160 946)	(1 125 834)	(9 190)	(47 211)	(1 343 181)
Начислено 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.	<u>(230 417)</u>	<u>(1 260 132)</u>	<u>(10 838)</u>	<u>(45 130)</u>	<u>(1 546 517)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 г.	<u>342 935</u>	<u>3 496 178</u>	<u>23 402</u>	<u>52 162</u>	<u>3 914 677</u>
На 30 июня 2020 г.	<u>284 981</u>	<u>4 268 708</u>	<u>22 229</u>	<u>53 947</u>	<u>4 629 865</u>

На 30 июня 2019 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	282 546	2 636 596	31 721	122 017	3 072 880
Приобретения	115 395	628 937	1 868	25 981	772 181
Выбытия	(39 369)	(217 333)	-	(20 581)	(277 283)
На 30 июня 2019 г.	<u>358 572</u>	<u>3 048 200</u>	<u>33 589</u>	<u>127 417</u>	<u>3 567 778</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	(138 561)	(1 197 228)	(5 938)	(54 004)	(1 395 731)
Начислено за период	(40 178)	(403 106)	(1 998)	(31 439)	(476 721)
Выбытия	32 495	217 018	-	19 825	269 338
На 30 июня 2019 г.	<u>(146 244)</u>	<u>(1 383 316)</u>	<u>(7 936)</u>	<u>(65 618)</u>	<u>(1 603 114)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 г.	<u>143 985</u>	<u>1 439 368</u>	<u>25 783</u>	<u>68 013</u>	<u>1 677 149</u>
На 30 июня 2019 г.	<u>212 328</u>	<u>1 664 884</u>	<u>25 653</u>	<u>61 799</u>	<u>1 964 664</u>

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

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Запасы

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	207 860 228	208 653 823
Сырье и материалы (по себестоимости)	11 376 253	10 219 763
	219 236 481	218 873 586

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 2020 года 270 573 тыс. руб. (шесть месяцев 2019 года: 160 181 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая дебиторская задолженность - третьих сторон	6 148 506	6 272 129
Торговая дебиторская задолженность - третьих сторон	5 186 566	8 782 045
Прочая дебиторская задолженность - связанных сторон (Прим. 6)	3 873	1 834
Ожидаемые кредитные убытки	(1 389 477)	(1 062 568)
	9 949 468	13 993 440

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

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

12. Авансы выданные

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	4 276 086	4 904 086
Авансы на уплату таможенных платежей	252 964	751 668
Прочие авансы	38 709	114 204
	4 567 759	5 769 958

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	1 617 551	2 262 150
Денежные средства в банках, в рублях	209 003	452 565
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	1 214	5 456
Денежные средства в пути, в рублях	1 241 728	4 981 127
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	10 080 000	1 200 000
Денежные средства на депозитах, в рублях	8 000 000	-
	21 149 496	8 901 298

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 30 июня 2020 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 8 000 000 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 10 080 000 тыс. руб. со сроком погашения в июле 2020 года. Сумма начисленных процентов на 30 июня 2020 г. незначительна.

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

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

На 30 июня 2020 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2019 г. не произошло.

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Эмиссионный доход на 1 января	87 379 413	87 257 340
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Примечание 29)	11 508	122 073
Эмиссионный доход на 30 июня	87 390 921	87 379 413

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
	(в тысячах штук) (в тысячах штук)	
Остаток акций в обращении на начало финансового периода	97 550	98 665
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по выплатам на основе акций (Примечание 29)	74	105
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора с президентом Группы (Примечание 29)	41	82
Приобретение собственных акций	-	(1 302)
Остаток акций в обращении на конец финансового периода	97 665	97 550

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа не приобретала собственных акций на открытом рынке. В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа приобрела 1 302 397 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа передала 73 597 собственных акций (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., 105 258 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 29). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 271 571 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 432 634 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., сумма 35 979 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода).

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа передала 41 177 собственных акций (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 82 355 собственных акций), выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы (Примечание 29). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 172 451 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., 396 440 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, завершившихся 30 июня 2019 г., сумма 86 094 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода).

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Дивиденды объявленные

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

	30 июня 2020 г.
Дивиденды, объявленные за 2019 год (157 руб. на акцию)	15 420 064

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2018 год.

	30 июня 2019 г.
Дивиденды, объявленные за 2018 год (166,78 руб. на акцию)	16 370 754

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа произвела выплаты дивидендов на сумму 14 452 943 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 29 918 913 тыс. руб.).

На 30 июня 2020 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 15 420 064 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 14 452 943 тыс. руб.).

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	105 320 230	140 630 829
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	12 210 669	20 905 617
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 6)	78 220	94 560
	117 609 119	161 631 006

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминированная в иностранной валюте (преимущественно в американских долларах и евро) составляет 7 027 476 тыс. руб. на 30 июня 2020 г., в том числе доллары США 6 332 749 тыс. руб., евро 694 727 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 7 258 346 тыс. руб., в том числе доллары США 5 785 691 тыс. руб., евро 1 472 655 тыс. руб.).

17. Начисленные расходы

Начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Начисленная заработная плата	9 534 158	8 124 514
Прочие начисленные расходы	11 317 749	8 895 591
	20 851 907	17 020 105

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

18. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	8 395 794	-
Социальные страховые взносы	2 067 789	2 378 411
Налог на доходы физических лиц	1 105 268	1 171 380
Налог на имущество	594 920	631 732
Прочие налоги	106 400	109 484
	12 270 171	4 291 007

19. Кредиты и займы

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения	Эффективная процентная ставка	30 июня 2020 г.	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные облигации	2022-2023	6,75%	70 937 358	7,72%	40 737 574
Необеспеченные банковские кредиты	2022-2027	6,96%	49 110 061	8,11%	47 817 777
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон (Прим. 6)	2021-2022	-	-	8,09%	33 200 000
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов			<u>(2 658 184)</u>		<u>(2 122 989)</u>
Всего долгосрочные кредиты и займы			<u>117 389 235</u>		<u>119 632 362</u>
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2021	6,12%	46 315 988	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2020	5,88%	21 938 503	6,75%	52 454 420
Необеспеченные банковские облигации	2020-2021	8,30%	20 291 316	7,96%	10 001 047
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			<u>2 658 184</u>		<u>2 122 989</u>
Всего краткосрочные кредиты и займы			<u>91 203 991</u>		<u>64 578 456</u>

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

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

20. Государственные субсидии

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
На 1 января	3 268 933	3 037 701
Получено за период	127 554	399 590
Отражено в составе прибыли или убытке	(311 026)	(190 889)
На 30 июня	3 085 461	3 246 402
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные	67 375	62 857
Долгосрочные	3 018 086	3 206 076
	3 085 461	3 268 933

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.

21. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Розничная торговля	743 958 715	643 011 660
Оптовая торговля	19 402 522	14 904 978
	763 361 237	657 916 638

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, а также доходом по рекламе и доходом от реализации упаковочных материалов (Примечание 26) и за шесть месяцев 2020 года составила 767 337 252 тыс. руб. (шесть месяцев 2019 года: 662 268 754 тыс. руб.)

22. Себестоимость

Себестоимость реализации представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Себестоимость проданных товаров	564 355 201	485 209 093
Транспортные расходы	19 484 367	17 384 919
	583 839 568	502 594 012

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Себестоимость (продолжение)

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи и порчи товаров.

23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Расходы на рекламу	2 316 468	4 126 613
Амортизация основных средств	2 276 552	2 368 449
Расходы на упаковку и материалы	1 966 249	1 671 993
	6 559 269	8 167 055

24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Оплата труда	53 940 649	46 477 397
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 8)	22 133 617	22 360 861
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 7)	19 961 125	20 271 366
Налоги, связанные с оплатой труда	15 187 374	12 861 757
Коммунальные платежи и аренда	14 749 544	12 344 571
Услуги банков	3 652 925	3 177 578
Ремонт и техническое обслуживание	2 895 271	2 454 539
Налоги, кроме налога на прибыль	1 578 539	1 671 539
Резерв по неиспользованным отпускам	880 655	251 793
Расходы на охрану	876 882	844 688
Амортизация нематериальных активов (Прим. 9)	716 979	476 721
Начисление ожидаемых кредитных убытков	332 948	88 861
Прочие расходы	2 126 296	2 955 062
	139 032 804	126 236 733

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые расходы

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Проценты по кредитам и займам	5 304 447	6 973 311
Проценты по облигациям	2 446 095	646 464
Проценты по аренде (Прим. 8)	15 660 915	16 109 145
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	23 411 457	23 728 920
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(146 115)	(14 146)
	23 265 342	23 714 774

26. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Доходы от рекламы	2 433 365	2 410 469
Реализация упаковочных материалов	1 542 650	1 941 647
Штрафы и пени	1 253 249	1 330 445
Доход от прекращения аренды (Прим. 8)	930 906	598 714
Прочие доходы	607 805	508 804
	6 767 975	6 790 079

27. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	6 140 428	1 413 847
Отложенный налог	(1 963 799)	521 026
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе	4 176 629	1 934 873

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Прибыль в расчете на одну акцию

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

Расчет прибыли на обыкновенную акцию представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	13 771 146	3 772 221
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	97 593	97 681
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	141,11	38,62

В течение шести месяцев 2020 года и шести месяцев 2019 года Группа предоставила право на получение долевых инструментов ключевому управленческому персоналу Группы (Примечание 29), которые могут потенциально иметь разводняющий эффект на показатель прибыли на акцию в будущем. Данные инструменты не приводят к существенному эффекту на показатели разводненной прибыли на акцию за период шесть месяцев 2020 и 2019 годов.

29. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2018 года Группа утвердила программу долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы. Договоры с участниками программы выплаты на основе акций были заключены 29 декабря 2018 г., указанная дата является датой предоставления прав участникам программы. В соответствии с программой Группа предоставит ключевому управленческому персоналу право на получение долевых инструментов по результатам работы за 2018 год, 2019 год, 2020 год, 2021 год и 2022 год.

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

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

Опционная часть

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

29. Выплаты на основе акций (продолжение)

**Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы
(продолжение)**

Дата предоставления опционов соответствует дате заключения договора с участником программы. Цена исполнения опционов составляет 4 700 руб. за 1 акцию. Максимальное количество акций, которые могут приобрести все участники программы в рамках опционной части, - 1 755 319 шт. План предусматривает пять траншей (по итогам деятельности за пять последовательных лет, начиная с 2018 года). Участник программы получает право на исполнение опционов при выполнении в совокупности следующих условий:

- ▶ превышение рыночной стоимости акции Группы на дату расчета стоимости цены исполнения опционов;
- ▶ рост консолидированного показателя EBITDA (прибыль до выплаты процентов, налогов и амортизации) Группы в размере 10% CAGR (совокупный среднегодовой темп роста для подсчета процентов по формуле сложного процента) по сравнению с показателем EBITDA (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (показатель определяется на основании проаудированной опубликованной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, содержащей информацию о показателе EBITDA за 2018 год с учетом ретроспективного пересчета в связи с применением МСФО 16 «Аренда»);
- ▶ участник программы продолжает работать в Группе на дату исполнения опциона.

По каждому траншу предусмотрено отложенное исполнение (передача акций) в течение трех лет при условии продолжения оказания услуг со стороны работников. Каждый работник в рамках данного плана получает 15 опционов, каждый из которых дает право на расчетное количество акций в течение трех лет по пяти траншам. Общее количество акций, которые могут приобрести работники зависит от превышения рыночной цены акции над ценой исполнения. Чем выше рыночная цена, тем больше акций получает работник по опциону. Если рыночная цена опускается ниже цены исполнения, то право на акции сгорает.

Акционерная часть

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

Дата предоставления права соответствует дате заключения договора с участником программы. Максимальное количество акций, которые могут приобрести все участники программы в рамках акционерной части не может превышать 1 755 319 шт. План предусматривает пять траншей (по итогам деятельности за пять последовательных лет, начиная с 2018 года). Участник программы получает право на акции при выполнении в совокупности следующих условий:

- ▶ рост консолидированного показателя EBITDA Группы в размере 10% CAGR по сравнению с показателем EBITDA за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (показатель определяется на основании проаудированной опубликованной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, содержащей информацию о показателе EBITDA за 2018 год с учетом ретроспективного пересчета в связи с применением МСФО 16 «Аренда»);
- ▶ участник программы продолжает работать в Группе на дату исполнения опциона.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

Допущения, использованные при определении справедливой стоимости

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

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

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

Движения за период

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 551 935 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., 888 052 тыс. руб.).

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., согласно решению Совета Директоров по результатам анализа выполнения нерыночных условий Программы за 2019 год к Участникам Программы перехода прав на выплату 1/3 транша 2019 года не было проведено. В связи с принятым решением в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 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.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

29. Выплаты на основе акций (продолжение)

**Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы
(продолжение)**

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа передала 73 597 собственных акций (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., 105 258 собственных акций), выкупленных у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы. Справедливая стоимость переданного возмещения составила 271 571 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 432 634 тыс. руб.). Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 5 770 тыс. руб. отражена в качестве уменьшения эмиссионного дохода (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., сумма 35 979 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода). Средневзвешенная справедливая цена составила за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. 3 690 руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 4 110 руб.). Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 3 768 руб. за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 3 768 руб.).

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

Согласно условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы, президент получает право на долевые инструменты Группы при условии продолжения работы в Группе на дату исполнения опциона.

Количество акций Группы, на которые будут переданы права, является фиксированным и составляет 164 710 обыкновенных акции Группы. Платеж, основанный на расчете долевыми инструментами Группы, является отсроченным и предполагает передачу акций в течение трех лет, в том числе: 50% от фиксированного количества долевыми инструментами не позднее 31 мая 2019 г., 25% не позднее 31 марта 2020 г., 25% не позднее 31 марта 2021 г. при условии продолжения работы в Группе.

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа передала 41 177 собственных акций (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 82 355 собственных акций), выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы. Справедливая стоимость переданного возмещения составила 172 451 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., 396 440 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, завершившихся 30 июня 2019 г., сумма 86 094 тыс. руб. отражена в качестве увеличения эмиссионного дохода). Средневзвешенная справедливая цена за акцию составила 4 188 руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 4 188 руб.). Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 3 768 руб. за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. 3 768 руб.).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

29. Выплаты на основе акций (продолжение)

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 68 358 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г. 503 743 тыс. руб.).

30. 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 дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры. 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Налоговое законодательство (продолжение)

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений. 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение одного года	3 580 296	3 793 382
В период от двух до пяти лет (включительно)	55	6 968
	3 580 351	3 800 350

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

31. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

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

Справедливая стоимость

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

Справедливая стоимость финансовых 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	47 423 527	79 653 488	48 559 019	81 873 746
Облигации	69 965 708	39 978 874	69 301 823	40 094 910

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

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 все дочерние компании Группы находятся в Российской Федерации, 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

31. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском

Кредитный риск - это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках, прочие финансовые инструменты.

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных рисков по долгосрочной, торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по 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. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы оборотных активов за представленные в отчетности годы.

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности

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

32. События после отчетной даты

Руководство Группы продолжает осуществлять оценку влияния вспышки COVID-19 на рыночную ситуацию с целью принятия необходимых оперативных мер. В настоящее время Группа не испытывает сложностей с цепочками поставок или в операциях магазинов сети Группы и предпринимает все необходимые меры по обеспечению эффективных операций в будущем.

Генеральный директор ПАО «Магнит»

19 августа 2020 г.



Дюннинг Я.Г.