

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Магнит»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 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 прибыли и убытке и прочем 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

Аktionерам 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 2019 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем 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.



Совершенство бизнеса,
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».

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

19 августа 2019 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

на 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2018 г. (Примечание 3)* (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	343 646 781	346 013 479
Активы в форме права пользования	7	308 554 522	285 969 493
Нематериальные активы	8	1 964 664	1 677 149
Гудвил		24 091 508	24 091 508
Долгосрочные финансовые активы		50 433	150 552
Долгосрочная дебиторская задолженность		430 006	-
Отложенные налоговые активы		13 677 376	11 734 036
		692 415 290	669 636 217
Оборотные активы			
Запасы	9	199 040 029	187 778 882
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	8 740 995	6 961 003
Авансы выданные	11	4 408 643	5 447 803
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		152 274	66 747
Расходы будущих периодов		400 763	522 021
Краткосрочные финансовые активы		500 897	488 996
Налог на прибыль к возмещению		754 393	467 769
Денежные средства и их эквиваленты	12	16 912 143	26 747 754
		230 910 137	228 480 975
Итого активы		923 325 427	898 117 192
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	13	1 020	1 020
Эмиссионный доход	13	87 379 413	87 257 340
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	(16 454 110)	(12 051 463)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	28	562 721	-
Нераспределенная прибыль		129 552 044	141 929 892
Итого капитал		201 041 088	217 136 789
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	120 788 823	93 736 140
Долгосрочные обязательства по аренде	7	315 486 679	290 581 189
Долгосрочные авансы полученные		326 202	408 734
Государственные субсидии	19	3 184 049	2 975 361
Отложенные налоговые обязательства		28 070 087	25 550 550
		467 855 840	413 251 974
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	118 834 098	131 128 801
Начисленные расходы	16	13 077 242	13 006 035
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	17	8 593 134	4 791 836
Дивиденды к выплате	14	1 691	13 629 822
Краткосрочные авансы полученные		552 823	665 285
Обязательства по договору		659 693	1 447 052
Государственные субсидии	19	62 353	62 340
Краткосрочные кредиты и займы	18	77 524 135	70 837 201
Краткосрочные обязательства по аренде	7	35 123 330	32 160 057
		254 428 499	267 728 429
Итого обязательства		722 284 339	680 980 403
Итого капитал и обязательства		923 325 427	898 117 192

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. и отражают корректировки, описанные в Примечании 3.

Президент ПАО «Магнит»

Дюннинг Я.Г.

19 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

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

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2019 г.	2018 г.
		(неаудировано)	(Примечание 3)* (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	20	657 916 638	595 262 549
Себестоимость реализации	21	(502 318 156)	(448 195 933)
Валовая прибыль		155 598 482	147 066 616
Доходы от аренды и субаренды	3	1 561 208	1 444 048
Коммерческие расходы	22	(8 167 055)	(7 393 894)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(126 236 733)	(107 448 727)
Инвестиционные доходы		163 375	98 171
Финансовые расходы	24	(23 714 774)	(18 639 856)
Прочие доходы	25	6 790 079	4 505 755
Прочие расходы		(652 386)	(647 561)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		640 754	(702 738)
Прибыль до налогообложения		5 982 950	18 281 814
Расходы по налогу на прибыль	26	(1 990 044)	(3 860 865)
Прибыль за отчетный период		3 992 906	14 420 949
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		3 992 906	14 420 949
Прибыль за отчетный период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		3 992 906	14 420 949
		3 992 906	14 420 949
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		3 992 906	14 420 949
		3 992 906	14 420 949
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	27	40,88	141,51

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за период, завершившийся 30 июня 2018 г. и отражают корректировки, описанные в Примечании 3.

Президент ПАО «Магнит»

Дюннинг Я.Г.

19 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-44 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2019 г.	2018 г. (Примечание 3)*
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 982 950	18 281 814
Корректировки на:			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	6,7,22,23	45 000 676	34 490 586
Амортизацию нематериальных активов	8,23	476 721	383 310
Убыток от выбытия основных средств		424 621	176 065
Убыток от выбытия нематериальных активов		7 945	9 105
Прибыль от выбытия инвестиционной собственности		-	(1 180)
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков (Прибыль)/убыток по курсовым разницам	23	89 946	(123 275)
Финансовые расходы	24	(640 754)	702 738
Инвестиционные доходы		23 714 774	18 639 856
Прочие доходы		(163 375)	(98 171)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	28	(598 714)	(887 430)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала		1 391 795	-
		75 686 585	71 573 418
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 298 405)	(681 984)
Уменьшение авансов выданных		1 039 160	1 047 896
Уменьшение авансов полученных		(194 994)	(76 547)
Увеличение налогов к возмещению, кроме налога на прибыль		(85 527)	(674 803)
Уменьшение расходов будущих периодов		121 258	175 703
Увеличение запасов		(11 261 147)	(11 008 982)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(12 060 388)	(8 041 387)
Увеличение/(уменьшение) начисленных расходов		71 207	(762 729)
Увеличение налогов к уплате, кроме налога на прибыль		3 801 298	2 209 339
(Уменьшение)/увеличение обязательства по договору		(787 359)	658 724
Увеличение государственных субсидий	19	208 701	1 064 898
Поступление денежных средств от операционной деятельности		54 240 389	55 483 546
Налог на прибыль уплаченный		(1 700 471)	(887 889)
Проценты уплаченные		(22 953 774)	(19 263 811)
Проценты полученные		155 313	94 449
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		29 741 457	35 426 295
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	6	(20 844 843)	(20 799 950)
Приобретение нематериальных активов	8	(772 181)	(440 716)
Поступления от продажи основных средств		147 106	919 880
Поступления от продажи инвестиционной собственности		-	601 180
Займы выданные		(178 720)	(151 768)
Займы погашенные		275 000	165 123
Поступления от государственных субсидий	19	-	5 491
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		(21 373 638)	(19 700 760)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		315 528 786	309 844 273
Погашение кредитов и займов		(282 550 169)	(320 083 889)
Дивиденды выплаченные	14	(29 918 913)	-
Погашение обязательств по аренде		(16 153 486)	(13 289 674)
Приобретение собственных акций	13	(5 109 648)	-
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(18 203 430)	(23 529 290)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(9 835 611)	(7 803 755)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	26 747 754	18 337 417
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	16 912 143	10 533 662

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за период, завершившийся 30 июня 2018 г. и отражают корректировки, описанные в Примечании 3.

Президент ПАО «Магнит»
19 августа 2019 г.

Дюннинг Я.Г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей)

Приходится на акционеров материнской компании						
Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	
1 020	87 635 960	-	-	171 670 459	259 307 439	
-	-	-	-	(30 013 792)	(30 013 792)	
1 020	87 635 960	-	-	141 656 667	229 293 647	
-	-	-	-	14 420 949	14 420 949	
-	-	-	-	14 420 949	14 420 949	
-	-	-	-	(13 808 989)	(13 808 989)	
1 020	87 635 960	-	-	142 268 627	229 905 607	
1 020	87 257 340	(12 051 463)	-	178 097 010	253 303 907	
-	-	-	-	(36 167 118)	(36 167 118)	
1 020	87 257 340	(12 051 463)	-	141 929 892	217 136 789	
-	-	-	-	3 992 906	3 992 906	
-	-	-	-	3 992 906	3 992 906	
-	-	-	-	(16 370 754)	(16 370 754)	
-	-	(5 109 648)	-	-	(5 109 648)	
-	-	-	1 391 795	-	1 391 795	
-	122 073	707 001	(829 074)	-	-	
1 020	87 379 413	(16 454 110)	562 721	129 552 044	201 041 088	

На 1 января 2018 г. (аудировано) Корректировка на 1 января 2018 г. (Примечание 3)*	
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	
Прибыль за период	
Итого совокупный доход за период	
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	
На 30 июня 2018 г. (неаудировано)	
На 1 января 2019 г. (аудировано) Корректировка на 1 января 2019 г. (Примечание 3)*	
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	
Прибыль за период	
Итого совокупный доход за период	
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	
Приобретение собственных акций (Примечание 13)	
Выплаты на основе акций (Примечания 13, 28)	
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Примечания 13, 28)	
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за период, завершившийся 30 июня 2018 г. и отражают корректировки, описанные в Примечании 3.

Президент ПАО «Магнит»

Дюннинг Я.Г.

19 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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, гипермаркеты и другие.

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «МФК»	Прочие операции	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%
ООО «Управляющая компания Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	100%
ООО «Морозные припасы»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%
ООО «Магнит Фарма»	Владелец лицензии на осуществление фармацевтической деятельности	100%	100%
ООО «Магнит ИТ Лаб»	Разработка инновационных программных продуктов	100%	-
ООО «ТД «СИА ГРУПП»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «МФ-СИА»	Управленческая деятельность	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл Лтд»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
АО «РИНК»	Производство приспособлений, используемых в медицинских нуждах	100%	100%

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.
ООО «УК «СИА Групп»	Управленческая деятельность	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл - Краснодар»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	80%	80%
ООО «СИА Интернейшнл - Архангельск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Астрахань»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Барнаул»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Белгород»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Благоевск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Великий Новгород»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Владивосток»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Пенза»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Тамбов»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
АО «СИА Интернейшнл - Омск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	85%	85%
ООО «СИА Интернейшнл - Владимир»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Волгоград»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Воронеж»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Екатеринбург»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Иркутск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Казань»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Камчатка»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Кемерово»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Киров»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Красноярск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Мурманск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Нижний Новгород»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Новосибирск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Оренбург»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Пермь»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл - Ростов-на-Дону»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	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 2019 г.	Доля участия на 31 декабря 2018 г.
ООО «СИА – Самара»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Санкт-Петербург»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Саратов»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Смоленск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Ставрополь»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Тула»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Тюмень»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Уфа»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Хабаровск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Челябинск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА – Черноземье»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Южно-Сахалинск»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%
ООО «СИА Интернейшнл – Ярославль»	Комиссионная торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	100%	100%

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., была утверждена к выпуску президентом ПАО «Магнит» 19 августа 2019 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 2018 год.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность компаний Группы были внесены корректировки с целью представления настоящей 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, и инвестиционной собственности, оцененной по справедливой стоимости.

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

3. Существенные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

За исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2019 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 2018 г.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием полного ретроспективного подхода. Согласно указанному подходу, данные на начало периода каждого затронутого изменением компонента капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, а также другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, подлежат ретроспективной корректировке, как если бы стандарт применялся всегда. Обязательства по аренде и активы в форме права пользования признаются на дату начала аренды.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Группа решила применить следующие упрощения практического характера, предусмотренные стандартом:

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

Ниже представлено влияние применения МСФО IFRS 16 на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на (увеличение/(уменьшение)):

	1 января 2019 г.	1 января 2018 г.
Активы		
Активы в форме права пользования	283 773 313	257 440 366
Основные средства	(4 317 976)	(3 165 693)
Нематериальные активы	(1 765 290)	(751 504)
Отложенные налоговые активы	9 046 634	7 115 545
Итого внеоборотные активы	286 736 681	260 638 714
Авансы выданные	(207 178)	(616 195)
Итого оборотные активы	(207 178)	(616 195)
	286 529 503	260 022 519
Обязательства		
Долгосрочные обязательства по аренде	290 581 189	262 835 697
Итого долгосрочные обязательства	290 581 189	262 835 697
Краткосрочные обязательства по аренде	32 160 057	27 200 614
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(44 625)	-
Итого краткосрочные обязательства	32 115 432	27 200 614
	322 696 621	290 036 311
Итого корректировка капитала	(36 167 118)	(30 013 792)

Ниже представлено влияние применения МСФО IFRS 16 на консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев 2018 года:

	За 6 месяцев 2018 года
Общехозяйственные и административные расходы (уменьшение)	(9 184 118)
Финансовые расходы (увеличение)	14 277 195
Прочие доходы (увеличение)	(887 430)
Прочие расходы (уменьшение)	(25 915)
Расходы по налогу на прибыль (уменьшение)	(835 946)
Чистая прибыль (уменьшение)	(3 343 786)

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Ниже представлено влияние применения МСФО IFRS 16 на консолидированный отчет движение денежных средств за 6 месяцев 2018 года:

	За 6 месяцев 2018 года
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала (увеличение)	26 569 611
Авансы выданные (уменьшение)	353 514
Проценты уплаченные (увеличение)	(14 277 195)
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности (увеличение)	642 134
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности (уменьшение)	(13 288 064)

Ниже представлено влияние применения МСФО IFRS 16 на прибыль на акцию (в руб. на акцию) за 6 месяцев 2018 года:

	За 6 месяцев 2018 года
Изменение чистой прибыли за период, относящаяся к акционерам материнской компании (уменьшение)	3 343 786
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	101 911
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях) (уменьшение)	32,81

(а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

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

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, по которым она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 г.:

- ▶ были признаны и представлены отдельно «Активы в форме права пользования» в размере 285 969 493 тыс. руб. Признание капитализированных арендных платежей до открытия торгового объекта в размере 4 317 976 тыс. руб., признанных ранее и включенных в состав «Основных средств», было прекращено;
- ▶ были признаны обязательства по аренде в размере 322 741 246 тыс. руб., которые были включены в состав «Долгосрочных обязательств по аренде» и «Краткосрочных обязательств по аренде»;
- ▶ признание авансовых платежей в размере 207 178 тыс. руб. и торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 44 625 тыс. руб., связанных с ранее признанными авансами и начислениями по операционной арендой, было прекращено;
- ▶ сумма отложенных налоговых активов была увеличена на 9 046 634 тыс. руб. в связи с влиянием изменений в активах и обязательствах на отложенные налоги;
- ▶ чистое влияние данных корректировок было отражено в составе «Нераспределенной прибыли» в сумме 36 167 118 тыс. руб.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.:

- ▶ «Расходы по амортизации» увеличились в совокупности на 17 436 440 тыс. руб. в связи с амортизацией признанных дополнительных активов в форме права пользования, за вычетом уменьшения балансовой стоимости «Основных средств» и «Нематериальных активов»;
- ▶ «Расходы по аренде и коммунальным платежам» в составе общехозяйственных и административных расходов, относящиеся к аренде, которая ранее классифицировалась в качестве операционной, уменьшились на 26 620 558 тыс. руб.;
- ▶ «Финансовые расходы» увеличились на 14 277 195 тыс. руб. в связи с процентными расходами по признанным дополнительным обязательствам по аренде;
- ▶ «Прочие доходы» увеличились на 887 430 тыс. руб. в связи с выбытием ранее признанных обязательств по операционной аренде;
- ▶ «Расход по налогу на прибыль» уменьшился на 835 946 тыс. руб. в связи с налоговым эффектом данных изменений в расходах и доходах;
- ▶ отток денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала, уменьшился на 12 645 930 тыс. руб., и на такую же сумму изменились денежные потоки от финансовой и инвестиционной деятельности, отражая платежи в отношении основной суммы, признанных обязательств по аренде, а также платежи по процентам за аренду и изменения, связанные с ранее капитализированными в стоимость основных средств арендными платежами и изменением авансов по аренде.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

(б) Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Краткосрочная аренда

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

Значительные суждения при определении срока 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).

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

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

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

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

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

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

Реклассификации

Группа изменила представление некоторых статей в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., отразив доходы от операционной аренды и субаренды в строке «Доход от аренды и субаренды», а также реклассифицировала часть складских затрат и затрат на собственное производство в строку «Себестоимость реализации» из строки «Общехозяйственные и административные расходы». Сравнительные суммы за 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2018 г., были приведены в соответствие с представлением формата информации, принятом в отчетном периоде.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

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.

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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств (продолжение)

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

В результате такого анализа руководство Компании приняло решение об изменении сроков полезного использования отдельных групп основных средств. Таким образом, срок полезного использования для собственных зданий увеличился с 30 до 50 лет. Сроки полезного использования для большинства видов внесенных Группой улучшений в арендованные магазины изменился с 30 до 10 лет, тем самым Группа привела сроки полезного использования в соответствие со сроками и периодичностью пересмотра опционов на продление договоров аренды, а также с планируемыми сроками ребрендинга и капитальных ремонтов магазинов в соответствии с изменениями в стратегии развития Группы. В результате изменения вышеуказанных сроков полезного использования, амортизация по группе Здания и сооружения за 6 месяцев 2019 года увеличилась на 3 416 882 тыс. руб.

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 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.

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. 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 и компаниями, входящими в общую с акционерами Группу, а также контрагентами, связанными через ключевой управленческий персонал (прочие связанные стороны). Операции со связанными сторонами могут совершаться 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 на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон.

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

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы полученные (Прим. 18)	33 230 646	28 200 000	-	-
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 15)	117 103	2 633	44	93 288
Авансы полученные	3 350	1 967	-	298
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 10)	1 541	190	-	24 933
Краткосрочные займы выданные	-	-	419 488	181 196
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	50 000
Авансы выданные (Прим. 11)	-	-	3 105	24 364

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Кредиты и займы полученные	5 030 646	6 000 000	-	1 333 881
Погашение полученных кредитов и займов и начисленных процентов	1 196 210	17 748	-	1 169 175
Процентные расходы	1 196 210	17 748	-	71 473
Приобретение запасов	595 436	-	-	3 130 070
Прочие расходы	18 681	5 834	-	108 475
Погашение выданных займов	15 202	-	-	66 082
Инвестиционные доходы	14 610	-	13 847	4 778
Расходы по аренде	13 868	-	1 387	1 319
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	13 000	9 403	36	24 714
Прочие доходы	9 728	4 274	-	805 359
Займы выданные	-	-	93 520	46 697
Приобретение основных средств	-	-	-	108 615
Приобретение нематериальных активов	-	-	10 090	5 897
Оптовая торговля	-	-	-	68

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., составило 1 098 341 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г.: 563 840 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 2019 г., информация о данных начислениях раскрыта в примечании 28.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

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. (до корректировки)	16 208 699	297 913 874	114 101 555	43 184 684	23 122 566	494 531 378
Корректировка (Примечание 3)	(2 098 830)	(2 254 746)	-	-	(57 694)	(4 411 270)
На 1 января 2019 г. (после корректировки)	14 109 869	295 659 128	114 101 555	43 184 684	23 064 872	490 120 108
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.	14 109 788	307 202 129	122 188 891	43 257 572	15 366 249	502 124 629
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г. (до корректировки)	-	(50 896 644)	(71 203 070)	(22 100 208)	-	(144 199 922)
Корректировка (Примечание 3)	-	93 294	-	-	-	93 294
На 1 января 2019 г. (после корректировки)	-	(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.	14 109 869	244 855 777	42 898 485	21 084 476	23 064 872	346 013 479
На 30 июня 2019 г.	14 109 788	249 412 705	45 198 426	19 559 613	15 366 249	343 646 781

На 30 июня 2018 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г. (до корректировки)	16 040 282	267 229 195	104 253 052	40 221 686	21 650 557	449 394 772
Корректировка (Примечание 3)	(1 991 026)	(1 201 622)	-	-	(5 166)	(3 197 814)
На 1 января 2018 г. (после корректировки)	14 049 256	266 027 573	104 253 052	40 221 686	21 645 391	446 196 958
Приобретения	19 985	-	6 688 985	3 559 656	10 531 324	20 799 950
Перевод между категориями	-	14 477 949	-	-	(14 477 949)	-
Выбытия	(472 396)	(1 842 226)	(2 004 409)	(1 520 964)	(268 394)	(6 108 389)
На 30 июня 2018 г.	13 596 845	278 663 296	108 937 628	42 260 378	17 430 372	460 888 519
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г. (до корректировки)	-	(40 344 375)	(60 350 243)	(18 873 251)	-	(119 567 869)
Корректировка (Примечание 3)	-	32 121	-	-	-	32 121
На 1 января 2018 г. (после корректировки)	-	(40 312 254)	(60 350 243)	(18 873 251)	-	(119 535 748)
Начислено амортизации за период	-	(6 896 259)	(7 378 144)	(2 723 875)	-	(16 998 278)
Выбытия	-	1 301 765	2 407 951	1 302 728	-	5 012 444
На 30 июня 2018 г.	-	(45 906 748)	(65 320 436)	(20 294 398)	-	(131 521 582)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 г.	14 049 256	225 715 319	43 902 809	21 348 435	21 645 391	326 661 210
На 30 июня 2018 г.	13 596 845	232 756 548	43 617 192	21 965 980	17 430 372	329 366 937

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

В течение 6 месяцев 2019 года средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 7,97% годовых (6 месяцев 2018 года: 7,41%), информация о сумме процентов, включенных в стоимость квалифицируемых активов, отражена в Примечании 24.

На 30 июня 2018 г. амортизация основных средств производственного назначения в размере 43 810 тыс. руб. была включена в стоимость товаров для перепродажи.

7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

На 30 июня 2019 г.	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Земля	Здания	Итого	
На 1 января 2019 г.	4 340 444	281 629 049	285 969 493	322 741 246
Прирост	57 204	44 563 759	44 620 963	44 620 963
Начислено амортизации	(224 394)	(22 136 467)	(22 360 861)	-
Процентный расход	-	-	-	16 109 145
Платежи по процентам	-	-	-	(16 109 145)
Доходы от прекращения аренды	-	-	-	(598 714)
Прочее движение	-	324 927	324 927	-
Погашение обязательства по аренде	-	-	-	(16 153 486)
На 30 июня 2019 г.	4 173 254	304 381 268	308 554 522	350 610 009

На 30 июня 2018 г.	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Земля	Здания	Итого	
На 1 января 2018 г.	4 129 376	255 684 012	259 813 388	290 036 311
Прирост	137 431	19 171 142	19 308 573	19 308 573
Начислено амортизации	(229 508)	(17 277 861)	(17 507 369)	-
Процентный расход	-	-	-	14 277 195
Платежи по процентам	-	-	-	(14 277 195)
Доходы от прекращения аренды	-	-	-	(887 430)
Прочее движение	-	466 304	466 304	-
Погашение обязательства по аренде	-	-	-	(13 289 674)
На 30 июня 2018 г.	4 037 299	258 043 597	262 080 896	295 167 780

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

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

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г. (до корректировки)	282 546	2 002 807	2 636 596	31 721	122 017	5 075 687
Корректировка (Примечание 3)	-	(2 002 807)	-	-	-	(2 002 807)
На 1 января 2019 г. (после корректировки)	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.	358 572	-	3 048 200	33 589	127 417	3 567 778
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	(138 561)	(237 517)	(1 197 228)	(5 938)	(54 004)	(1 633 248)
Корректировка (Примечание 3)	-	237 517	-	-	-	237 517
На 1 января 2019 г. (после корректировки)	(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.	(146 244)	-	(1 383 316)	(7 936)	(65 618)	(1 603 114)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 г.	143 985	-	1 439 368	25 783	68 013	1 677 149
На 30 июня 2019 г.	212 328	-	1 664 884	25 653	61 799	1 964 664

На 30 июня 2018 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г. (до корректировки)	266 432	838 516	2 383 011	29 706	113 238	3 630 903
Корректировка (Примечание 3)	-	(838 516)	-	-	-	(838 516)
На 1 января 2018 г. (после корректировки)	266 432	-	2 383 011	29 706	113 238	2 792 387
Приобретения	18 490	-	393 842	748	47 636	460 716
Выбытия	(35 091)	-	(262 235)	(64)	(47 753)	(345 143)
На 30 июня 2018 г.	249 831	-	2 514 618	30 390	113 121	2 907 960
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г.	(134 425)	(87 012)	(1 081 804)	(2 963)	(56 739)	(1 362 943)
Корректировка (Примечание 3)	-	87 012	-	-	-	87 012
На 1 января 2018 г. (после корректировки)	(134 425)	-	(1 081 804)	(2 963)	(56 739)	(1 275 931)
Начислено за период	(31 431)	-	(313 887)	(1 500)	(36 492)	(383 310)
Выбытия	27 432	-	262 235	64	47 177	336 908
На 30 июня 2018 г.	(138 424)	-	(1 133 456)	(4 399)	(46 054)	(1 322 333)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 г.	132 007	-	1 301 207	26 743	56 499	1 516 456
На 30 июня 2018 г.	111 407	-	1 381 162	25 991	67 067	1 585 627

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

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Запасы

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	190 214 760	178 092 712
Сырье и материалы	8 825 269	9 686 170
	<u>199 040 029</u>	<u>187 778 882</u>

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

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность - третьих сторон	4 952 951	4 242 813
Прочая дебиторская задолженность - третьих сторон	4 533 246	3 349 862
Прочая дебиторская задолженность - связанных сторон (Прим. 5)	1 541	25 123
Ожидаемые кредитные убытки	(746 743)	(656 795)
	<u>8 740 995</u>	<u>6 961 003</u>

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.

11. Авансы выданные

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	3 930 841	4 666 315
Авансы на уплату таможенных платежей	420 272	710 629
Прочие авансы	54 425	46 495
Авансы поставщикам - связанным сторонам (Прим. 5)	3 105	24 364
	<u>4 408 643</u>	<u>5 447 803</u>

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	1 740 054	2 255 279
Денежные средства в банках, в рублях	1 189 340	4 795 522
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	16 227	20 765
Денежные средства в пути, в рублях	4 673 901	8 746 776
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	7 400 000	9 540 000
Денежные средства на депозитах, в валюте	1 892 621	1 389 412
	16 912 143	26 747 754

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 30 июня 2019 г. денежные средства были размещены на депозитах в долл. США в общей сумме 1 892 621 тыс. руб., а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 7 400 000 тыс. руб. со сроком погашения в июле 2019 года. Сумма начисленных процентов на 30 июня 2019 г. несущественна.

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

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

На 30 июня 2019 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2018 г. не произошло.

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Эмиссионный доход на 1 января	87 257 340	87 635 960
Передача прав на долевые инструменты по выплатам на основе акций (Примечание 28)	122 073	-
Эмиссионный доход на 30 июня	87 379 413	87 635 960

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г. (в тысячах штук)	2018 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	98 665	101 911
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по выплатам на основе акций (Примечание 28)	105	-
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора с президентом Группы (Примечание 28)	82	-
Приобретение собственных акций	(1 302)	-
Остаток акций в обращении на конец финансового года	97 550	101 911

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа приобрела 1 302 397 собственных обыкновенных акций на открытом рынке, стоимость приобретения указанных акций составила 5 109 648 тыс. руб.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа передала 105 258 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 432 634 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 35 979 тыс. руб. отражена в составе эмиссионного дохода.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа передала 82 355 собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы (Примечание 28). Справедливая стоимость переданного возмещения составила 396 440 тыс. руб. Разница между справедливой стоимостью переданных акций и их балансовой стоимостью в сумме 86 094 тыс. руб. была отражена в составе эмиссионного дохода.

14. Дивиденды объявленные

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 2018 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2017 год.

	30 июня 2018 г.
Дивиденды, объявленные за 2017 год (135,5 руб. на акцию)	13 808 989

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Дивиденды объявленные (продолжение)

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа произвела выплаты дивидендов на сумму 29 918 913 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г.: Группа не производила выплат дивидендов).

На 30 июня 2019 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 1 691 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 13 629 822 тыс. руб.), сумма обязательств по налогу на доходы физических лиц с полученных дивидендов, по которым Группа выступает в качестве налогового агента составила 79 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 0).

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	108 101 155	122 585 005
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	10 615 796	8 447 875
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	117 147	95 921
	118 834 098	131 128 801

16. Начисленные расходы

Начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Начисленная заработная плата	7 077 390	7 235 456
Прочие начисленные расходы	5 999 852	5 770 579
	13 077 242	13 006 035

17. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	4 961 637	763 424
Социальные страховые взносы	1 707 492	2 105 510
Налог на доходы физических лиц	1 136 129	1 100 611
Налог на имущество	667 904	822 291
Прочие налоги	119 972	-
	8 593 134	4 791 836

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения	Средне- взвешенная процентная ставка	30 июня 2019 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2020-2025	8,71%	58 165 059	8,57%	65 837 515
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон (Прим. 5)	2021-2022	8,37%	33 200 000	8,25%	28 200 000
Необеспеченные облигации		8,41%	30 610 644	-	-
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов			(1 186 880)		(301 375)
Всего долгосрочные кредиты и займы			120 788 823		93 736 140
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2019	7,53%	67 293 381	7,70%	70 535 826
Необеспеченные банковские кредиты	2020	7,41%	9 013 228	-	-
Прочие необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)		9,34%	30 646	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных займов			1 186 880		301 375
Всего краткосрочные кредиты и займы			77 524 135		70 837 201

Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях.

19. Государственные субсидии

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
На 1 января	3 037 701	1 155 991
Получено за год	399 590	1 105 653
Отражено в составе прибыли или убытке	(190 889)	(35 264)
На 30 июня	3 246 402	2 226 380
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные	62 353	62 340
Долгосрочные	3 184 049	2 975 361
	3 246 402	3 037 701

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

19. Государственные субсидии (продолжение)

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

20. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Розничная торговля	643 011 660	584 745 532
Оптовая торговля	14 904 978	10 517 017
	<u>657 916 638</u>	<u>595 262 549</u>

Выручка по розничной и оптовой торговле признается в момент продажи покупателю.

21. Себестоимость

Себестоимость реализации представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Себестоимость проданных товаров	484 933 237	430 828 038
Транспортные расходы	17 384 919	17 367 895
	<u>502 318 156</u>	<u>448 195 933</u>

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Расходы на рекламу	4 126 613	3 277 134
Амортизация основных средств	2 368 449	2 322 836
Расходы на упаковку и материалы	1 671 993	1 793 924
	8 167 055	7 393 894

23. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Оплата труда	46 477 397	41 234 568
Амортизация активов в форме права пользования	22 360 861	17 507 369
Амортизация и обесценение основных средств	20 271 366	14 660 381
Налоги, связанные с оплатой труда	12 861 757	12 069 716
Коммунальные платежи и аренда	12 344 571	11 335 505
Услуги банков	3 177 578	3 018 426
Ремонт и техническое обслуживание	2 454 539	1 850 194
Налоги, кроме налога на прибыль	1 671 539	1 915 174
Расходы на охрану	844 688	807 632
Амортизация нематериальных активов	476 721	383 310
Резерв по неиспользованным отпускам	251 793	252 791
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков	88 861	(121 751)
Прочие расходы	2 955 062	2 535 412
	126 236 733	107 448 727

24. Финансовые расходы

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Проценты по кредитам и займам	6 973 311	4 040 538
Проценты по облигациям	646 464	468 006
Проценты по аренде	16 109 145	14 277 195
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	23 728 920	18 785 739
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(14 146)	(145 883)
	23 714 774	18 639 856

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Доходы от рекламы	2 410 469	724 193
Реализация упаковочных материалов	1 941 647	1 950 508
Штрафы и пени	1 330 445	775 503
Прочие доходы	1 107 518	1 055 551
	6 790 079	4 505 755

26. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г. и 2018 г., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		
Текущий налог	1 413 847	2 516 863
Отложенный налог	576 197	1 344 002
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	1 990 044	3 860 865

27. 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	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	3 992 906	14 420 949
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	97 681	101 911
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	40,88	141,51

В 2019 году Группа предоставила право на получение долевых инструментов ключевому управленческому персоналу Группы (примечание 28), 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 6 месяцев 2019 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

28. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

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

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

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

Опционная часть

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

Дата предоставления опционов соответствует дате заключения договора с участником программы. Цена исполнения опционов составляет 4 700 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

28. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

28. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы
(продолжение)

Допущения, использованные при определении справедливой стоимости

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

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

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 2019 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 888 052 тыс. руб.

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа передала 105 258 собственных акций, выкупленных у акционеров в рамках исполнения программы. Справедливая стоимость переданного возмещения составила 432 634 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках исполнения программы в сумме 35 979 тыс. руб. отражена в составе эмиссионного дохода. Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 4 110 руб.

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

Согласно условиям трудового договора, заключенного с президентом Группы, президент получает право на долевыми инструментами Группы при условии продолжения работы в Группе на дату исполнения опциона. Количество акций Группы, на которые будут переданы права, является фиксированным и составляет 164 710 обыкновенных акции Группы. Платеж, основанный на расчете долевыми инструментами Группы, является отсроченным и предполагает передачу акций в течение 3 лет, в том числе: 50% от фиксированного количества 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.

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)

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г., Группа передала 82 355 собственных акций, выкупленных у акционеров в рамках исполнения обязательств по трудовому договору, заключенному с президентом Группы. Справедливая стоимость долевых инструментов, предоставленных в течение периода, составила 396 440 тыс. руб. Разница между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного президенту в сумме 86 094 тыс. руб. отражена в составе эмиссионного дохода. Средневзвешенная цена за акцию на момент исполнения составила 4 814 руб.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 503 743 тыс. 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 за кредитованности населения и доступность потребительских кредитов, могут повлиять на снижение размера потребительских расходов или изменить предпочтения потребителей.

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Налоговое законодательство

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

В 2018-2019 годах имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы.

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

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, за исключением описанных ниже условных обязательств по судебным искам.

Условные обязательства по судебным искам

В январе 2019 года ООО «Газпром межрегионгаз» инициировал судебное разбирательство против Группы в связи с неисполнением обязательств по договору поставки газа. Если судебный процесс будет проигран Группой, расчетный убыток составит 428 000 тыс. руб. На текущий момент судебное дело приостановлено для проведения экспертизы. По мнению юридических советников Группы, возможно, но не является вероятным, что процесс будет выигран истцом. Соответственно, в данной финансовой отчетности оценочное обязательство в отношении выплаты по данному обязательству создано не было. Группа планирует оспаривать судебный иск.

Обязательства по капитальным затратам

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
В течение одного года	10 312 337	10 211 095
В период от двух до пяти лет (включительно)	33 128	6 705
	10 345 465	10 217 800

30. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капитальным риском

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

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ по категориям финансовых инструментов Группы, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности, балансовая и справедливая стоимость по которым различается. Балансовая стоимость финансовых активов Группы примерно равна их справедливой стоимости.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы	90 819 079	93 736 140	91 141 071	94 010 140
Облигации	29 969 744	-	29 999 881	-

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.

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.

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 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.

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.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

31. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Президент ПАО «Магнит»

19 августа 2019 г.

Дюннинг Я.Г.

