

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за 2024 год

Апрель 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	14
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3. Существенные положения учетной политики	16
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	36
5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	39
6. Расчеты и операции со связанными сторонами	42
7. Объединение бизнеса	44
8. Основные средства	51
9. Аренда	53
10. Нематериальные активы	56
11. Гудвил	57
12. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	59
13. Запасы	59
14. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	60
15. Авансы выданные	61
16. Денежные средства и их эквиваленты	61
17. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	62
18. Дивиденды объявленные	63
19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	64
20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	64
21. Кредиты и займы	65
22. Государственные субсидии	65
23. Краткосрочные обязательства по договору	66
24. Выручка по договорам с покупателями	66
25. Себестоимость реализации	67
26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	67
27. Финансовые расходы	68
28. Процентные доходы	68
29. Прочие доходы	68
30. Прочие расходы	68
31. Налог на прибыль	69
32. Прибыль в расчете на одну акцию	71
33. Выплаты на основе акций	72
34. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	74
35. Цели и политика управления финансовыми рисками	76
36. События после отчетной даты	80

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Магнит»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Признание скидок от поставщиков

Группа получает разные виды скидок от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита, поскольку признание скидок от поставщиков требует использования руководством суждений в отношении оценки выполнения Группой своих обязательств по договорам с поставщиками, и поскольку такие скидки составляют существенную часть себестоимости реализации и запасов. Информация об учетной политике в отношении скидок от поставщиков раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка товаров для перепродажи

Группа располагает значительными запасами товаров для перепродажи. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. При проведении оценки балансовой стоимости товаров для перепродажи руководство Группы использует суждения для оценки чистой стоимости реализации товаров для перепродажи, а также при определении расходов по обработке, которые подлежат включению в балансовую стоимость товаров для перепродажи. В связи с этим, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита.

Информация о товарах для перепродажи раскрыта в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы изучили суждения, использованные руководством Группы в отношении оценки выполнения Группой своих обязательств по договорам с поставщиками. Мы провели сравнение на выборочной основе начислений скидок за объем приобретаемых товаров и прочих скидок, отраженных на основании допущений руководства, с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и договорами с поставщиками. Мы также сравнили дебиторскую задолженность по скидкам с прямыми подтверждениями от поставщиков на выборочной основе. Мы протестировали отнесение на соответствующие отчетные периоды скидок поставщиков, отраженных незадолго до и после окончания отчетного периода, путем их сверки к подтверждающей документации, полученной от поставщиков. Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию в отношении скидок от поставщиков.

Мы изучили допущения руководства Группы, применяемые при оценке товаров для перепродажи. Мы оценили методологию Группы по оценке чистой стоимости реализации, проанализировали динамику показателей оборачиваемости товаров для перепродажи, с учетом влияния сезонности и других применимых факторов. Мы сравнили балансовые стоимости товаров для перепродажи с выручкой от их последующей реализации по отдельным видам товаров. Мы проверили математическую точность расчета чистой стоимости товаров для перепродажи. Мы оценили порядок отнесения сумм расходов по обработке на балансовую стоимость товаров для перепродажи. Мы проанализировали структуру издержек, включаемых в стоимость товаров для перепродажи. Мы сравнили суммы расходов с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и внутренними документами Группы.

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию о товарах для перепродажи.

Ключевой вопрос аудита

Тестирование на обесценение основных средств и активов в форме права пользования

Вопрос тестирования основных средств и активов в форме права пользования на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку остаток основных средств и активов в форме права пользования составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности будущих денежных потоках, капитальных затратах и ставке дисконтирования.

Информация об основных средствах, активах в форме права пользования и о результатах тестирования их на обесценение раскрыта в Примечаниях 8 и 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы оценили применяемые Группой допущения, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и операционным расходам.

Мы также проанализировали ставку дисконтирования, используемую руководством Группы, в том числе, с привлечением наших внутренних экспертов по оценке.

Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменению в основных допущениях, использованных в оценке, и раскрытую Группой информацию о тех допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на обесценение, т.е. тех, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования.

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию об основных средствах, активах в форме права пользования и о результатах тестирования их на обесценение.

Тестирование на обесценение гудвила от приобретения группы компаний ДИКСИ и ООО «ДВ Невада»

Остаток гудвила на 31 декабря 2024 г. составил 96 914 384 тыс. руб., из них 65 661 817 тыс. руб. приходится на гудвил, возникший при приобретении Группы компаний ДИКСИ (далее – «ДИКСИ»), и 23 361 975 тыс. руб. на гудвил, возникший при приобретении ООО «ДВ Невада». Вопрос тестирования гудвила на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку процесс оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил, содержит множество допущений руководства Группы, в частности таких как прогнозируемый эффект от синергии, определение единицы, генерирующей денежные потоки для целей теста на обесценение, прогнозируемые объемы выручки и валовой прибыли, долгосрочные ставки роста и ставки дисконтирования и другие.

Информация о гудвиле раскрыта в Примечании 11 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы рассмотрели применяемые Группой допущения и обоснованность прогнозных значений.

Мы проанализировали суждение руководства, примененное при проведении теста на обесценение гудвила, в отношении распределения гудвила на соответствующие единицы, генерирующие денежные потоки.

Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменениям в основных допущениях и раскрытую Группой информацию о тех допущениях, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил.

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию о гудвиле.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Магнит» за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Магнит» за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Ананьев Илья Юрьевич.

Ананьев Илья Юрьевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906101744)

29 апреля 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Магнит»

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за 2024 год, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ▶ предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- ▶ оценку возможности Группы осуществлять непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутренних контролей;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции присутствия;
- ▶ предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена руководством 29 апреля 2025 г.

От имени руководства, уполномоченного Советом директоров:

Генеральный директор ПАО «Магнит»

29 апреля 2025 г.

Случевский Е.С.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2024 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	451 406 356	367 049 986
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств		3 871 654	1 360 729
Активы в форме права пользования	9	453 886 519	421 347 372
Нематериальные активы	10	22 864 806	14 528 192
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные		318 590	—
Гудвил	11	96 914 384	73 552 409
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	328 030	250 193
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	776 817	980 759
Отложенный налоговый актив	31	5 960 021	3 677 242
Прочие внеоборотные активы	9	4 115 229	2 370 980
		1 040 442 406	885 117 862
Оборотные активы			
Запасы	13	270 417 243	233 692 709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	21 000 746	12 843 948
Авансы выданные	15	63 749 049	56 595 905
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		3 548 752	1 210 412
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные		113 965	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	1 251 867	16 695 642
Авансы по налогу на прибыль		1 596 118	2 100 896
Денежные средства и их эквиваленты	16	159 470 281	221 285 893
Прочие оборотные активы		2 323 388	—
		523 471 409	544 425 405
Итого активы		1 563 913 815	1 429 543 267
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	17	1 020	1 020
Эмиссионный доход	17	87 230 416	87 230 416
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(93 331 281)	(93 274 746)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	33	309 177	1 269 344
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления		58 984	79 245
Нераспределенная прибыль		180 006 190	163 162 053
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		174 274 506	158 467 332
Неконтролирующие доли участия		7 039 112	—
Итого капитал		181 313 618	158 467 332
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	151 049 527	280 940 450
Долгосрочные обязательства по аренде	9	474 268 088	429 537 893
Долгосрочные обязательства по договору		—	1 309 729
Долгосрочные государственные субсидии	22	2 468 514	2 143 163
Отложенные налоговые обязательства	31	6 278 259	2 112 697
Прочие долгосрочные обязательства	7	17 403 772	—
		651 468 160	716 043 932
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	373 983 010	300 292 380
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	20	22 598 227	30 365 965
Налог на прибыль к уплате		1 171 585	4 527 157
Дивиденды к выплате	18	2 924 074	27 971 772
Краткосрочные авансы полученные		897 813	838 867
Обязательства по договору	23	6 071 637	6 529 542
Краткосрочные государственные субсидии	22	424 823	424 716
Краткосрочные кредиты и займы	21	260 868 476	121 194 890
Краткосрочные обязательства по аренде	9	62 192 392	62 886 714
		731 132 037	555 032 003
Итого обязательства		1 382 600 197	1 271 075 935
Итого капитал и обязательства		1 563 913 815	1 429 543 267

Прилагаемые примечания на стр. 14-80 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	24	3 043 433 503	2 544 688 774
Себестоимость реализации	25	(2 356 610 988)	(1 965 502 035)
Валовая прибыль		686 822 515	579 186 739
Доходы от аренды и субаренды		5 408 705	5 027 525
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(585 938 367)	(477 244 721)
Прочие доходы	29	39 539 354	30 003 582
Прочие расходы	30	(1 863 336)	(1 456 193)
Операционная прибыль		143 968 871	135 516 932
Процентные доходы	28	16 541 849	24 202 277
Финансовые расходы	7, 27	(102 121 622)	(85 232 484)
Прибыль по курсовым разницам		1 653 308	8 249 073
Прибыль до налогообложения		60 042 406	82 735 798
Расходы по налогу на прибыль	31	(15 708 562)	(24 058 197)
Прибыль за год		44 333 844	58 677 601
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		44 103 333	58 677 601
Неконтролирующие доли участия		230 511	—
		44 333 844	58 677 601
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	32	650,02	663,15
- разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	32	649,23	661,03
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Курсовые разницы при пересчете функциональной валюты в валюту представления		(20 261)	31 855
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		(20 261)	31 855
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		44 083 072	58 709 456
Неконтролирующие доли участия		230 511	—
		44 313 583	58 709 456

Прилагаемые примечания на стр. 14-80 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		60 042 406	82 735 798
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	8, 9, 26	141 119 083	129 166 216
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	10, 26	5 847 466	4 931 286
Убыток от выбытия основных средств	30	299 431	201 525
Убыток от выбытия нематериальных активов	10, 30	6 591	97 851
Доход от списания кредиторской задолженности	29	(59 012)	(598 628)
Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	14, 26	620 436	(1 546 036)
Обесценение и списание авансов выданных и капитальных авансов (Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	15, 26	91 043	354 467
	12	(283 793)	64 520
Расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	13	2 523 094	5 996 261
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	33	2 018 348	580 610
Доходы от прекращения аренды	9, 29	(770 671)	(708 003)
Доходы от государственных субсидий	22	(276 527)	(372 741)
Прибыль по курсовым разницам		(1 653 308)	(8 249 073)
Финансовый расход	27	102 121 622	85 232 484
Процентный доход	28	(16 541 849)	(24 202 277)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств		295 104 360	273 684 260
(Увеличение)/уменьшение долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 770 530)	11 438 560
Увеличение авансов выданных		(5 718 298)	(44 111 234)
Увеличение авансов полученных		58 946	118 803
Увеличение налогов к возмещению		(2 338 340)	(1 076 397)
Увеличение запасов		(32 753 203)	(19 393 859)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		58 689 493	11 730 176
Уменьшение налогов к уплате		(9 631 854)	(2 101 091)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договору		(360 012)	1 088 662
Поступление денежных средств от операционной деятельности		296 280 562	231 377 880
Налог на прибыль уплаченный		(18 992 635)	(26 499 623)
Проценты уплаченные		(99 853 881)	(84 683 926)
Проценты полученные		17 299 994	22 838 367
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		194 734 040	143 032 698
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(149 210 839)	(60 149 858)
Приобретение нематериальных активов		(8 192 991)	(6 940 677)
Поступления от продажи основных средств		967 432	1 000 921
Приобретение бизнеса, за вычетом полученных денежных средств	7	(8 443 736)	(7 493 100)
Займы выданные*		(6 730 336)	(35 000 000)
Займы погашенные*		21 375 860	20 027 263
Поступления от государственных субсидий	22	123 184	315 146
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(150 111 426)	(88 240 305)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	35	129 848 994	133 872 923
Погашение кредитов и займов	35	(121 557 271)	(153 955 038)
Дивиденды выплаченные	18	(53 009 992)	—
Приобретение собственных акций	17	(56 535)	(78 870 805)
Платежи по аренде	9	(63 048 250)	(59 008 055)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(107 823 054)	(157 960 975)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		1 384 828	9 542 351
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(61 815 612)	(93 626 231)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	221 285 893	314 912 124
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	159 470 281	221 285 893

* Строки консолидированного отчета о движении денежных средств «займы выданные» и «займы погашенные» также включают суммы долгосрочных депозитов, сроком более трех месяцев, классифицированных в качестве прочих финансовых активов, которые были размещены/погашены в течение года.

Прилагаемые примечания на стр. 14-80 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах рублей)

Приходится на акционеров материнской компании									
Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по выплатам, на основе акций	Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	1 020	87 230 416	(14 403 941)	1 807 119	47 390	132 700 300	207 382 304	–	207 382 304
Прибыль за год	–	–	–	–	–	58 677 601	58 677 601	–	58 677 601
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	–	–	31 855	–	31 855	–	31 855
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	–	–	–	–	31 855	58 677 601	58 709 456	–	58 709 456
Дивиденды объявленные	18	–	–	–	–	(27 971 772)	(27 971 772)	–	(27 971 772)
Приобретение собственных акций	17	–	–	(78 870 805)	–	–	(78 870 805)	–	(78 870 805)
Расходы по выплатам на основе акций	33	–	–	–	580 610	–	580 610	–	580 610
Выплаты денежными средствами	33	–	–	–	(1 118 385)	–	(1 362 461)	–	(1 362 461)
На 31 декабря 2023 г.	1 020	87 230 416	(93 274 746)	1 269 344	79 245	163 162 053	158 467 332	–	158 467 332
На 1 января 2024 г.	1 020	87 230 416	(93 274 746)	1 269 344	79 245	163 162 053	158 467 332	–	158 467 332
Прибыль за год	–	–	–	–	–	44 103 333	44 103 333	230 511	44 333 844
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	–	–	(20 261)	–	(20 261)	–	(20 261)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	–	–	–	–	(20 261)	44 103 333	44 083 072	230 511	44 313 583
Дивиденды объявленные	18	–	–	–	–	(27 962 294)	(27 962 294)	–	(27 962 294)
Приобретение собственных акций	17	–	–	(56 535)	–	–	(56 535)	–	(56 535)
Расходы по выплатам на основе акций	33	–	–	–	2 018 348	–	2 018 348	–	2 018 348
Выплаты денежными средствами	33	–	–	–	(1 222 774)	–	(1 862 946)	–	(1 862 946)
Реклассификация обязательств по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами	–	–	–	–	(1 755 741)	–	(1 755 741)	–	(1 755 741)
Приобретение бизнеса	7	–	–	–	–	–	–	10 238 025	10 238 025
Выбытие неконтролирующей доли участия	7	–	–	–	–	1 343 270	1 343 270	(3 429 424)	(2 086 154)
На 31 декабря 2024 г.	1 020	87 230 416	(93 331 281)	309 177	58 984	180 006 190	174 274 506	7 039 112	181 313 618

Прилагаемые примечания на стр. 14-80 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах рублей)

1. Информация о компании

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

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

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

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

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Резидентство	Доля участия на 31 декабря 2024 г.	Доля участия на 31 декабря 2023 г.
ООО «Гастроном Медиа»	Маркетинговые услуги	Российская Федерация	100%	100%
АО «ДИКСИ Юг»	Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ИП ООО «Магнит Средняя Азия»	Розничная торговля непродовольственными товарами	Республика Узбекистан	100%	100%
ООО «Гринхаус»	Выращивание овощей	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент»	Деятельность по складированию и хранению	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Маркетплейс-Технологии»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Магнит Маркет»	Розничная торговля по информационно-коммуникационной сети Интернет	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ДВ Невада»**	Розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	33,01%***	—

* В 2024 году ООО «Алкотрейдинг» было переименовано в ООО «Магнит Интенс».

** В течение 2024 года в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» Группа получила контроль над 100% долей в уставном капитале компании ООО «ДВ Невада», которая является материнской компанией для ООО «Крафт» и ООО «НПТИ». Более подробная информация в отношении объединения бизнеса раскрыта в Примечании 7.

*** Доля участия указана исходя из фактической доли владения в уставном капитале ООО «ДВ Невада». Доля участия с учетом потенциальных прав голоса составляет 100%. Потенциальные права голоса представлены реальным опционом-колл (безотзывная oferta) на заключение договора купли-продажи 66,99% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада», который может быть исполнен в любой момент, период действия опциона заканчивается 31 октября 2029 г. (Примечание 7).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена к выпуску руководством ПАО «Магнит» 29 апреля 2025 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, за исключением компании ИП ООО «Магнит Средняя Азия», которая ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан. В финансовую отчетность компаний Группы, подготовленную по законодательству Российской Федерации и Республики Узбекистан, были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением отдельных активов и обязательств, оцененных по справедливой стоимости и отраженных по этой стоимости, принятой за первоначальную, на дату перехода на МСФО.

Непрерывность деятельности

При рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2025 год, с учетом текущей экономической ситуации в Российской Федерации, финансового положения Группы, доступных неиспользованных кредитных линий, а также планируемых расходов на открытие новых магазинов и поддержание существующих.

Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем.

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних организаций). Контроль осуществляется в том случае, когда Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

- ▶ обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. имеет права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- ▶ имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

В случае если Группа обладает менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, то Группа учитывает все соответствующие факты и обстоятельства при оценке того, имеет ли она полномочия в отношении объекта инвестиций, в том числе:

- ▶ договорные соглашения с прочими лицами, имеющими право голоса в отношении объекта инвестиций;
- ▶ права, возникающие в связи с прочими договорными соглашениями;
- ▶ право голоса Группы и потенциальное право голоса.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

В случае если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких элементах контроля, то Группа проводит повторную оценку на предмет наличия контроля в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерней организации начинается в момент приобретения Группой контроля над дочерней организацией и прекращается в момент утраты Группой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, которая была приобретена или выбыла в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. Финансовая отчетность дочерних организаций составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании. При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, которые относятся к операциям между компаниями Группы, при консолидации полностью исключаются.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов, в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. В том числе осуществляется анализ на предмет необходимости выделения приобретаемых компаний встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода, в зависимости от обстоятельств.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения, неконтролирующей доли участия и ранее имевшейся доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное совокупное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное совокупное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей оценки на предмет обесценения гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоду в результате объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил входит в состав активов единицы, генерирующей денежные потоки, при выбытии части этой единицы гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Классификация активов в качестве оборотных и внеоборотных и классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/внеоборотные и краткосрочные/долгосрочные. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- ▶ актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или использования в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ актив преимущественно предназначен для торговли;

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов в качестве оборотных и внеоборотных и классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных (продолжение)

- ▶ актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- ▶ обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ обязательство предназначено главным образом для торговли;
- ▶ обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ компания не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 35.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется либо:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с допущениями, которые участники рынка используют при ценообразовании в отношении актива или обязательства при условии, что участники рынка действуют в собственных экономических интересах.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо посредством продажи актива другому участнику рынка, который будет использовать его наилучшим и наиболее эффективным образом.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа применяет методы оценки, соответствующие обстоятельствам, для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимально используя уместные наблюдаемые данные и минимизируя использование ненаблюдаемых данных.

Все активы и обязательства, по которым производится оценка справедливой стоимости, и информация о которых раскрывается в финансовой отчетности, относятся к соответствующим уровням иерархии справедливой стоимости, представленной ниже, на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1: рыночные котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- ▶ Уровень 2: методы оценки, в которых используются наблюдаемые прямо или косвенно исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.
- ▶ Уровень 3: методы оценки, в которых используются ненаблюдаемые исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.

В отношении активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на постоянной основе, Группа определяет, имели ли место переводы между уровнями иерархии, проводя на конец каждого отчетного периода повторный анализ классификации по категориям (на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом).

Выручка по договорам с покупателями

Группа осуществляет розничные продажи и оптовую торговлю, товары реализуются непосредственно через собственную сеть магазинов и распределительных центров, а также через собственный маркетплейс ООО «Магнит Маркет». Выручка признается Группой, когда контроль в отношении товара переходит к покупателю, а именно: выручка от продажи розничным покупателям признается в момент продажи товара в магазинах, выручка от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах или магазинах, выручка от продаж через собственный маркетплейс в момент передачи товара покупателю в пункте выдачи заказов или в момент доставки товара по адресу покупателя и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями, на которые они имеют право в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение 14 дней с момента покупки за исключением определенных категорий товаров. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов в момент продажи. Поскольку уровень возвратов остается стабильным в течение ряда лет, существует высокая вероятность того, что существенное изменение в совокупном признании выручки не произойдет. Применимость данного предположения и предполагаемая сумма возвратов переоцениваются на каждую отчетную дату.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Программа лояльности покупателей

Для стимулирования роста продаж и повышения лояльности клиентов Группа проводит акции, которые позволяют клиентам накапливать бонусные баллы, и в дальнейшем обменивать их на скидку на товары основного ассортимента либо на товары, специально приобретаемые для проведения акций.

Программа лояльности приводит к возникновению отдельной обязанности к исполнению, поскольку она предоставляет покупателю существенное право. При предоставлении бонусных баллов покупателям часть цены сделки распределяется на них, основываясь на относительной цене их обособленной продажи, и признается в качестве обязательства по договору до тех пор, пока данные баллы не будут погашены покупателем. Выручка признается в момент погашения баллов покупателем путем обмена на товары. При определении цены обособленной продажи бонусных баллов Группа принимает во внимание вероятность того, что покупатель погасит бонусные баллы. Группа регулярно обновляет свою оценку количества бонусных баллов, которые будут погашены, и сумма корректировки остатков обязательств по договору относится на выручку.

Расходы на проведение программ лояльности в части акционных товаров, специально приобретаемых для проведения акций и не подлежащих реализации в сети, признаются в составе коммерческих расходов и классифицируются в качестве расходов на рекламу.

Выручка от продажи рекламных услуг и упаковочных материалов

Выручка от продажи рекламных услуг признается в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от продажи упаковочных материалов признается, когда контроль над товарами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары. Группа классифицирует данные виды выручки в качестве прочих доходов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены значительных частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до даты перехода на МСФО (1 января 2004 г.), отсутствовала. В связи с этим руководство Группы определило справедливую стоимость на дату перехода на МСФО на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию, позволяющие увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по текущему ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматривается как минимум один раз в конце каждого отчетного года и, в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, метод изменяется с целью отражения структуры такого изменения на перспективной основе, как изменение в бухгалтерской оценке.

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	Срок полезного использования (лет)
Здания	10-50
Машины и оборудование	>1-14
Транспортные средства	>1-10

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Займ признается по справедливой стоимости. Выгода от использования ставки процента ниже рыночной оценивается как разница между справедливой стоимостью займа и поступившими средствами.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку программных продуктов, а также вебсайтов и электронных приложений, отвечающих критериям признания, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Наименование	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	>1-25
Программное обеспечение	>1-25
Торговые марки	>1-17
Прочее	>1-7

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также нематериальные активы, находящиеся на стадии разработки и интеграции, не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Группа в качестве арендатора

Договоры аренды Группы в основном представлены договорами аренды земельных участков и зданий магазинов розничной сети.

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.

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по аренде:

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.

Группа определила следующие сроки полезного использования:

- ▶ здания от 1 до 34 лет;
- ▶ земля от 1 до 68 лет.

Амортизация активов в форме права пользования относится на прибыли и убытки за исключением амортизации по активам в форме права пользования, капитализированной в балансовую стоимость незавершенного строительства в течение периода строительства или капитального ремонта, необходимого для приведения объекта в состояние пригодное для использования в соответствии с целями Группы. 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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью к своим договорам аренды (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, либо договор аренды активов с низкой стоимостью). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Доходы по аренде активов, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в доходы от аренды и субаренды в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Группа классифицирует договор субаренды как финансовую аренду, если срок аренды составляет большую часть срока полезного использования базового актива или на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива, даже если право собственности не передается по окончании срока аренды.

Финансовая аренда по договорам субаренды капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости минимальных будущих арендных платежей как дебиторская задолженность в строке «Чистые инвестиции в субаренду» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Арендные платежи распределяются между процентами (которые признаются как доходы от финансирования) и уменьшением дебиторской задолженности от субаренды. В то же время Группа признает частичное выбытие активов в форме права пользования, относящихся к арендованным помещениям, в размере пропорциональной доли помещений, сданных в субаренду, к общей площади арендуемых торговых площадей.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В тех случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости от использования актива. При оценке полезной стоимости от использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости активов с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива.

Если текущая балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая балансовая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в составе консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

При тестировании на предмет обесценения в отношении следующего актива соблюдаются особые условия:

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждого подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, расходы по его транспортировке, стоимость погрузочно-разгрузочных работ и уменьшается на сумму скидок и поощрительных бонусов от поставщиков, относящихся к данным товарам. Себестоимость товаров для перепродажи рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости, себестоимость материалов рассчитывается по стоимости единицы, себестоимость горюче-смазочных материалов рассчитывается по средней стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, если есть достаточная вероятность, что для погашения этого обязательства потребуется отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

Бонусы поставщиков

Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем приобретаемых товаров предоставляемые поставщиками, снижают стоимость приобретаемой продукции и относятся на себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором осуществляется ее реализация.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством, действующим в юрисдикции присутствия.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, так как в нее не входят статьи доходов и расходов, подлежащие налогообложению или принимаемые к налоговому вычету в другие отчетные периоды, а также не входят статьи, вообще не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа имеет возможность контролировать сроки уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не изменится в обозримом будущем.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что такие временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально увеличению вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или фактически принятых на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств и, если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом. При этом Группа намерена произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, или когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнеса в бухгалтерском учете. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения.

Расходы на пенсионное обеспечение

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Социальный Фонд России, а также в фонд медицинского страхования. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли. На отчетную дату у Группы не было пенсионных планов, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и Республики Узбекистан и заключается преимущественно в розничной торговле потребительскими товарами. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные типы магазинов и в различных регионах Российской Федерации и Республики Узбекистан, руководство Группы, принимающее операционные решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, включая магазины формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и прочие, и определила, что магазины имеют схожие товары, покупателей и методы продажи таких товаров. Таким образом, Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

Сезонный характер деятельности

Факторы сезонности не оказывают влияния на финансово-хозяйственные операции Группы, за исключением увеличения объема операций перед новогодними праздниками.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по кредитам и займам признаются в составе отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Квалифицируемый актив – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Если средства заимствованы Группой в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива (до момента ввода квалифицируемого актива в эксплуатацию).

Остатки по договорам с покупателями

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении данного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Остатки по договорам с покупателями (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Выплаты на основе акций

Работники Группы (высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат на основе акций. Работники оказывают услуги, за которые они получают возмещение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами).

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки. Такие затраты признаются в составе расходов на вознаграждения работникам одновременно с соответствующим увеличением собственного капитала (резерв по выплатам на основе акций) в течение периода, в котором выполняются условия периода оказания услуг или, если это уместно, условия достижения результатов (период перехода прав).

Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

Условия периода оказания услуг и нерыночные условия достижения результатов не принимаются во внимание при определении справедливой стоимости вознаграждений на дату предоставления, но вероятность удовлетворения этих условий оценивается в рамках наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Рыночные условия достижения результатов отражаются в справедливой стоимости на дату предоставления. Все другие условия, относящиеся к вознаграждениям, но не имеющие связи с периодом оказания услуг, считаются условиями, не предусматривающими наделение правами.

Условия, не предусматривающие наделение правами, отражаются в справедливой стоимости вознаграждения и приводят к незамедлительному отнесению вознаграждения на расход, за исключением случаев наличия также условий периода оказания услуг и/или достижения результатов.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, так как не выполняются нерыночные условия достижения результатов или условия периода оказания услуг или и те, и другие вместе. Если условия, предусмотренные вознаграждением, включают рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, то права по вознаграждению считаются перешедшими, независимо от того выполняются ли рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, при условии, что выполняются все прочие условия достижения результатов и/или периода оказания услуг.

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, расход признается как минимум в размере справедливой стоимости вознаграждения до изменения на дату его предоставления, при условии выполнения первоначальных условий перехода прав в отношении вознаграждения. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость выплат на основе акций либо которое иным образом выгодно для работника. Если вознаграждение аннулируется организацией, оставшийся элемент справедливой стоимости вознаграждения незамедлительно относится на расход через прибыль или убыток.

Для оценки справедливой стоимости операций с работниками с расчетами долевыми инструментами Группа использует имитационное моделирование методом Монте-Карло для программы предоставления опционов на акции сотрудникам.

Финансовые активы

Первоначальная оценка

При первоначальном признании Группа классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по: амортизированной стоимости; ССПСД (справедливая стоимость через прочий совокупный доход); и ССПУ (справедливая стоимость через прибыль или убыток).

За исключением дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Группа оценивает займы выданные и дебиторскую задолженность по амортизированной стоимости, только если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Более подробно данные условия рассматриваются ниже.

Оценка бизнес-модели

На первом этапе Группа определяет бизнес-модель на уровне, который лучше всего отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми активами для достижения определенной цели бизнеса.

Бизнес-модель Группы оценивается не на уровне отдельных инструментов, а на более высоком уровне агрегирования портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- ▶ каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу организации;
- ▶ риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками;
- ▶ каким образом вознаграждаются менеджеры, управляющие бизнесом (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на полученных денежных потоках, предусмотренных договором);
- ▶ ожидаемая частота, объем и сроки продаж также являются важными аспектами при оценке бизнес-модели Группы.

Оценка бизнес-модели основана на сценариях, возникновение которых обоснованно ожидается, без учета т.н. «наихудшего» или «стрессового» сценариев. Если денежные потоки после первоначального признания реализованы способом, отличным от ожиданий Группы, Группа не изменяет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в рамках данной бизнес-модели, но в дальнейшем принимает такую информацию во внимание при оценке недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов.

Тест «исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга»

В рамках второго этапа процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Для целей данного теста «основная сумма долга» представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании, и она может изменяться на протяжении срока действия данного финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга или амортизация премии/дисконта).

Наиболее значительными элементами процентов в рамках договора обычно являются возмещение за временную стоимость денег и возмещение за кредитный риск. Для проведения данного теста Группа применяет суждение и анализирует уместные факторы, например, в какой валюте выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долговым финансовым активам процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в состав процентного дохода в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Сумма начисленных, но не полученных процентов по депозитам отражается в составе прочих краткосрочных финансовых активов.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех видов долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам Группы был оценен в качестве низкого на основании данных внешних кредитных рейтингов кредитных институтов и крупнейших банков.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

- ▶ истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива;
- ▶ Группа передала финансовый актив (практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив): (а) либо передала предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, либо (б) сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения.

При передаче финансового актива Группа оценивает степень, в которой она сохраняет риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. При этом, как описано выше, при передаче практически всех рисков и выгод Группа прекращает признание финансового актива. В случае, если переданы не все риски и выгоды и Группа сохранила контроль над данным финансовым активом, она продолжает признание данного финансового актива в объеме своего продолжающегося участия в активе.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевыми инструментами, эти инструменты («собственные акции, выкупленные у акционеров») вычитаются из собственного капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними организациями Группы. Разница между балансовой стоимостью собственных акций, выкупленных у акционеров, и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Выплаты на основе акций в течение периода осуществляются за счет собственных акций, выкупленных у акционеров. В течение 2024 года и 2023 года Группа также производила выплаты денежными средствами.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций. Кроме того, в составе эмиссионного дохода отражается сумма разницы между балансовой стоимостью выкупленных акций и справедливой стоимостью возмещения переданного в рамках объединения бизнеса.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг. Разводненная прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг. плюс ожидаемое количество акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал, исходя из сущности контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства и торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом операционных издержек, и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в консолидированном отчете о финансовом положении нетто-величины, когда имеется юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и когда имеется намерение осуществить расчеты на нетто-основе либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Право на осуществление зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно быть юридически защищенным во всех следующих обстоятельствах:

- ▶ в ходе обычной деятельности;
- ▶ в случае дефолта; и
- ▶ в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

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

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

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

- ▶ в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;

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

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;
- ▶ условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Группа не является стороной соглашений о финансировании поставок. В связи с этим данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

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

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

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

4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: <ul style="list-style-type: none"> ▶ поправки к МСФО (IAS) 7 «Учет по первоначальной стоимости»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 «Прекращение признания обязательств по аренде»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 «Определение «агента де-факто»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 «Прибыль или убыток при прекращении признания»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 «Введение»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации о кредитном риске»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 «Цена сделки» 	1 января 2026 г.
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

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

4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - ▶ операционная прибыль или убыток;
 - ▶ прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты.

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства вынесения суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы доходов, расходов, активов и обязательств и сопутствующие раскрытия информации, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, требующим существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущих периодах.

При подготовке финансовой отчетности и применении учетной политики руководство Группы использовало различные суждения. Информация о тех суждениях, которые, по оценке руководства, оказали наиболее значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

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

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценка запасов

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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.

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

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

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

Налогообложение

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

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

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

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

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

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

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

6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

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

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

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие долгосрочные финансовые активы (Прим. 12)	–	–	773 538	980 707
Долгосрочные обязательства по аренде	–	–	368 769	381 612
Краткосрочные финансовые активы (Прим. 12)	–	–	262 607	–
Краткосрочные обязательства по аренде	–	–	29 510	25 160

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы (Прим. 12, 28)	–	–	121 054	111 246
Процентные расходы по аренде	–	–	47 380	22 919
Финансовые расходы (Прим. 12, 27)	–	–	–	199 187

Гарантии связанным сторонам не выдавались и не получались.

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

Краткосрочное вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2024 год составило 2 142 956 тыс. руб. (2023 год: 1 760 663 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы. Ключевому управленческому персоналу Группы за 2024 год были также произведены начисления, основанные на акциях, информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 33.

7. Объединение бизнеса

Приобретение компании ООО «ДВ Невада»

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

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

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

Приобретенные активы и принятые обязательства

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

В течение 2024 года Группа завершила оценку активов и обязательств ООО «ДВ Невада» и отразила соответствующие изменения в консолидированной финансовой отчетности за 2024 год. Изменения в оценке, главным образом, возникли за счет пересмотра справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

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

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Прим. 8)	4 330 786
Авансы выданные под поставки и строительство основных средств	761 833
Активы в форме права пользования (Прим. 9)	18 071 423
Нематериальные активы (Прим. 10)	5 411 920
Прочие долгосрочные финансовые активы	29 596
Запасы	6 494 425
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 262 797
Авансы выданные и прочие предоплаченные расходы	1 525 604
Расходы будущих периодов	285
Прочие краткосрочные финансовые активы	511 232
Денежные средства и их эквиваленты	799 064
Прочие оборотные активы	1 424 174
	40 623 139
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	15 366 342
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 31)	1 037 584
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 056 811
Краткосрочные обязательства по договору	9 982
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1 141 247
Налог на прибыль к уплате	717 586
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 35)	813 074
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	2 242 488
	30 385 114
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	10 238 025
Неконтролирующая доля участия, оцениваемая пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	(10 238 025)
Гудвил, возникший при приобретении (Прим. 11)	23 361 975
Справедливая стоимость возмещения	(23 361 975)

На дату приобретения Группа признала 100% неконтролирующую долю участия в ООО «ДВ Невада» в размере 10 238 025 тыс. руб., что эквивалентно стоимости чистых активов компании на дату приобретения. Справедливая стоимость возмещения была рассчитана как разница между стоимостью реализации опциона и неконтролирующей долей участия. Также на дату приобретения Группа признала в консолидированной финансовой отчетности прочее обязательство в сумме 23 361 975 тыс. руб., связанное с реализацией опциона-колл.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 1 262 797 тыс. руб. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности по договору соответствует ее справедливой стоимости, вся сумма ожидается к получению на дату приобретения.

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

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

Сумма гудвила, равная 23 361 975 тыс. руб., включает выгоду от присутствия в стратегически важном Дальневосточном регионе, а также стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках групп единиц, генерирующих денежные потоки по розничной сети «Магнит», а также магазинов «Самбери», «Бликий», «Раз Два». Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты получения контроля над ООО «ДВ Невада» вклад компании в выручку Группы за 2024 год, составил 100 501 597 тыс. руб., в прибыль до налогообложения – 950 111 тыс. руб.

Если бы объединение произошло в начале года выручка Группы составила бы 3 045 589 664 тыс. руб. При этом оценить влияние данного фактора на прибыль до налогообложения Группы не представляется возможным, так как до объединения ООО «ДВ Невада» не осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями учетной политики Группы.

Анализ денежных потоков при приобретении

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

Расходы по сопровождению сделки в сумме 36 337 тыс. руб. были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

31 июля 2024 г. Группа приобрела 33,01% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада». Стоимость приобретения составила 9 242 800 тыс. руб., сделка также предполагает отложенное переменное возмещение, стоимость которого Группа оценила, как несущественную. Ранее заключенное Соглашение о предоставлении опциона-колл (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада» прекратило свое действие. 31 июля 2024 г. Группа заключила Соглашение о предоставлении опциона-колл (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 66,99% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада», период действия опциона заканчивается 31 октября 2029 г. (включительно). По оценкам Группы, данный опцион-колл является реальным, в связи с чем Группа сохраняет контроль над ООО «ДВ Невада». Также 31 июля 2024 г. Группа заключила Соглашение о предоставлении опциона-пут (безотзывная оферта) на заключение договора купли-продажи 66,99% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада» в любое время в течение периода, начинающегося с 1 ноября 2028 г. (включительно), и заканчивающегося 31 октября 2029 г. (включительно).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

31 июля 2024 г. Группа отразила выбытие неконтролирующей доли участия в размере 33,01% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада» в сумме 3 429 424 тыс. руб., а также отразила выбытие прочего обязательства, связанного с аннулированием опциона-колл на приобретение 100% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада», в сумме 23 361 975 тыс. руб., и признала прочее долгосрочное обязательство, связанное с заключением опциона-пут на заключение договора купли-продажи 66,99% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада», в сумме 16 205 326 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода начислены проценты на приведенную стоимость обязательства в размере 1 198 445 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. обязательство составило 17 403 772 тыс. руб.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочернего предприятия ООО «ДВ Невада», в котором имеется неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2024 г.

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 г.:

	ООО «ДВ Невада»
Внеоборотные активы	28 328 337
Оборотные активы	16 828 225
Итого активы	45 156 562
Долгосрочные обязательства	17 628 398
Краткосрочные обязательства	17 020 459
Итого обязательства	34 648 857
Капитал	10 507 705
Относящийся к:	
- акционерам материнской компании	3 468 593
- неконтролирующим долям участия	7 039 112

Обобщенный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год:

	ООО «ДВ Невада»
Выручка	100 501 597
Чистая прибыль за год	269 680
Общий совокупный доход	269 680
в т.ч. относящийся к неконтролирующим долям участия	230 511

Обобщенная информация о денежных потоках за 2024 год:

	ООО «ДВ Невада»
Операционная деятельность	7 610 249
Инвестиционная деятельность	(1 985 275)
Финансовая деятельность	(2 111 929)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс»

7 ноября 2023 г. Группа приобрела контроль над Группой компаний «КазаньЭкспресс» (далее – «Группа КазаньЭкспресс») за счет покупки 100% долей участия в уставном капитале компании ООО «КазаньЭкспресс», зарегистрированной в Российской Федерации. В состав Группы КазаньЭкспресс также входят юридические лица, расположенные в Российской Федерации: ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент» и ООО «Маркетплейс-Технологии».

Компании Группы КазаньЭкспресс осуществляют деятельность маркетплейса с собственной интернет-площадкой, логистической сетью и развитой сетью пунктов выдачи заказов (далее – «собственный маркетплейс»).

25 декабря 2023 г. ООО «Казань Экспресс» было переименовано в ООО «Магнит Маркет». По ожиданиям руководства Группы, покупка Группы КазаньЭкспресс позволит Группе быстро выйти в новый быстрорастущий сегмент маркетплейсов и занять там значимую долю, затратив на это меньше времени и других ресурсов, чем при запуске собственного маркетплейса с нуля. Планируется, что в рамках развития маркетплейса «Магнит Маркет» география и число пунктов выдачи будут кратно увеличены за счет открытия пунктов выдачи заказов в магазинах «Магнит» всех форматов и в магазинах «Дикси», что позволит покупателям получать заказы в удобной локации рядом с домом, а Группе – привлечь дополнительный трафик. Кроме того, ожидается достижение синергии в коммерческих условиях и категорийном менеджменте, чтобы извлечь преимущества закупочной силы Группы в категориях базовых товаров повседневного спроса и предложить клиентам маркетплейса лучшие цены.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства Группы КазаньЭкспресс, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, так как независимая оценка основных средств, нематериальных активов Группы КазаньЭкспресс, а также оценка благоприятных и неблагоприятных условий аренды Группы КазаньЭкспресс по сравнению с рыночными для последующей корректировки активов в форме права пользования, а также оценка прочих активов и обязательств не была завершена к тому моменту, когда выпуск финансовой отчетности за 2023 год был одобрен руководством.

В течение 2024 года Группа завершила оценку активов и обязательств Группы КазаньЭкспресс. Группа пришла к выводу о том, что предварительная оценка активов и обязательств Группы КазаньЭкспресс, отраженная в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г., соответствует их справедливой стоимости.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс» (продолжение)

Информация об оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств Группы КазаньЭкспресс на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Прим. 8)	3 288 248
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств	254 610
Активы в форме права пользования (Прим. 9)	2 011 044
Нематериальные активы (Прим. 10)	832 384
Отложенный налоговый актив (Прим. 31)	1 023 515
Запасы	859 432
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 904
Авансы выданные и прочие предоплаченные расходы	110 550
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	50 486
Прочие краткосрочные финансовые активы	54 355
Денежные средства и их эквиваленты	113 560
	8 623 088
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	1 222 199
Отложенные налоговые обязательства (Прим. 31)	54 468
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 957 056
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	162 916
Краткосрочные авансы полученные	9 946
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 35)	1 578 559
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	500 383
	7 485 527
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 137 561
Гудвил, возникший при приобретении (Прим. 11)	6 523 099
Возмещение, переданное при приобретении	(7 660 660)

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 24 904 тыс. руб. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности по договору соответствует ее справедливой стоимости, вся сумма ожидается к получению на дату приобретения.

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

Отложенный налоговый актив в основном представлен активом, признанным в отношении накопленных убытков. Согласно ожиданиям руководства Группы, отложенный налоговый актив будет принят к вычету в последующие периоды в результате получения Группой КазаньЭкспресс прибыли до налогообложения при исчислении фактического налога на прибыль.

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс» (продолжение)

Сумма гудвила, равная 6 523 099 тыс. руб. включает выгоду от возможности развития продаж через собственный маркетплейс, а также развития сети пунктов выдачи заказов на базе розничной сети «Магнит» в магазинах разного формата и магазинов «Дикси». Вся сумма гудвила отнесена на деятельность Группы в рамках групп единиц, генерирующих денежные потоки по розничной сети «Магнит», «Дикси», а также Группы КазаньЭкспресс, включая магазины, распределительные центры, пункты выдачи заказов, относящиеся к ним. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения вклад Группы КазаньЭкспресс в выручку Группы за 2023 год составил 1 127 593 тыс. руб., в прибыль до налогообложения за 2023 год – убыток в размере 400 371 тыс. руб.

Если бы объединение произошло в начале 2023 года выручка Группы составила бы 2 549 916 033 тыс. руб. При этом оценить влияние данного фактора на прибыль до налогообложения Группы не представляется возможным, так как до объединения Группа КазаньЭкспресс не осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями учетной политики Группы.

Анализ денежных потоков при приобретении

Расходы по сопровождению сделки (включаются в состав потоков по операционной деятельности)	(19 380)
Чистые денежные средства, приобретенные в результате объединения бизнеса (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	113 560
Возмещение, выплаченное при приобретении	(7 606 660)
Чистые денежные потоки при приобретении	(7 512 480)

Расходы по сопровождению сделки в сумме 19 380 тыс. руб. были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Справедливая стоимость возмещения

Справедливая стоимость возмещения, переданного при приобретении, представлена следующим образом:

Денежные средства, уплаченные при приобретении	3 456 660
Займ выданный на погашение обязательств	4 150 000
Итого первоначальное возмещение, выплаченное при приобретении	7 606 660
Обязательство по условному возмещению	54 000
Итого возмещение, переданное при приобретении	7 660 660

За приобретение долей участия в уставном капитале ООО «КазаньЭкспресс» Группа в дату получения контроля заплатила денежными средствами 3 456 660 тыс. руб., а также выдала Группе КазаньЭкспресс займ в размере 4 150 000 тыс. руб. на погашение обязательств перед учредителями. Данные суммы представляют собой первоначальную цену возмещения по договору купли-продажи долей. Договор также содержит положение об условном возмещении, справедливая стоимость которого была оценена Группой, как 54 000 тыс. руб.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

На 31 декабря 2024 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 г.	15 526 931	407 555 161	211 844 000	44 991 058	7 825 950	687 743 100
Объединение бизнеса (Прим. 7)	—	460 626	3 637 962	13 239	218 959	4 330 786
Приобретения	1 005 202	—	60 195 357	21 190 340	68 192 474	150 583 373
Ввод в эксплуатацию	—	37 622 386	—	—	(37 622 386)	—
Выбытия	(124 243)	(16 834 550)	(9 738 422)	(3 713 535)	(62 856)	(30 473 606)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	21 716	31 815	—	5 611	59 142
На 31 декабря 2024 г.	16 407 890	428 825 339	265 970 712	62 481 102	38 557 752	812 242 795
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2024 г.	(96 136)	(146 230 776)	(145 966 196)	(27 476 089)	(923 917)	(320 693 114)
Амортизация за год	—	(28 131 805)	(29 991 821)	(6 161 660)	—	(64 285 286)
Обесценение за год	(306 750)	(6 996 059)	(323 677)	—	(15 860)	(7 642 346)
Восстановление убытков от обесценения	3 691	2 535 689	98 638	—	95 986	2 734 004
Выбытия	31 255	16 414 232	8 940 377	3 656 958	20 340	29 063 162
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(4 910)	(7 949)	—	—	(12 859)
На 31 декабря 2024 г.	(367 940)	(162 413 629)	(167 250 628)	(29 980 791)	(823 451)	(360 836 439)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 г.	15 430 795	261 324 385	65 877 804	17 514 969	6 902 033	367 049 986
На 31 декабря 2024 г.	16 039 950	266 411 710	98 720 084	32 500 311	37 734 301	451 406 356

На 31 декабря 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	15 655 020	389 865 126	189 556 610	38 823 949	7 490 585	641 391 290
Объединение бизнеса (Прим. 7)	—	1 278 264	1 342 310	21 483	646 191	3 288 248
Приобретения	15 854	—	31 839 748	9 271 481	24 988 703	66 115 786
Ввод в эксплуатацию	—	25 292 829	—	—	(25 292 829)	—
Выбытия	(143 943)	(8 893 636)	(10 912 229)	(3 125 855)	(10 743)	(23 086 406)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	12 578	17 561	—	4 043	34 182
На 31 декабря 2023 г.	15 526 931	407 555 161	211 844 000	44 991 058	7 825 950	687 743 100
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	(165 099)	(121 869 711)	(131 834 886)	(24 939 915)	(830 364)	(279 639 975)
Амортизация за год	—	(24 984 730)	(23 768 589)	(5 652 531)	—	(54 405 850)
Обесценение за год	(15 505)	(9 467 671)	(379 861)	—	(93 553)	(9 956 590)
Восстановление убытков от обесценения	1 417	1 430 276	33 556	—	—	1 465 249
Выбытия	83 051	8 661 736	9 984 862	3 116 357	—	21 846 006
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(676)	(1 278)	—	—	(1 954)
На 31 декабря 2023 г.	(96 136)	(146 230 776)	(145 966 196)	(27 476 089)	(923 917)	(320 693 114)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 г.	15 489 921	267 995 415	57 721 724	13 884 034	6 660 221	361 751 315
На 31 декабря 2023 г.	15 430 795	261 324 385	65 877 804	17 514 969	6 902 033	367 049 986

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

8. Основные средства (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

В результате мониторинга внешних признаков обесценения внеоборотных активов, кроме гудвила, по состоянию на 31 декабря 2024 г., Группа пришла к выводу, что на рынке, на котором Группа осуществляет свою деятельность, существуют неблагоприятные рыночные и экономические условия.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов, в том числе основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов для оценки наличия признаков возможного обесценения.

Информация об обесценении, признанном в отношении нематериальных активов, раскрыта в Примечании 10.

В результате теста на обесценение основных средств и активов в форме права пользования Группа признала убытки от обесценения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в отношении тестируемых активов за 2024 год в сумме 7 642 346 тыс. руб. (в 2023 году: 9 956 590 тыс. руб.), вся сумма убытка относится к основным средствам Группы. Сумма восстановления убытков от обесценения основных средств за 2024 год составила 2 734 004 тыс. руб. (за 2023 год: 1 465 249 тыс. руб.), восстановления убытков от обесценения в отношении активов в форме права пользования за 2024 год и 2023 год не было.

Подход Группы к проведению теста на обесценение

Тест на обесценение проводился на самом низком уровне агрегирования активов, способных генерировать независимые денежные потоки (ЕГДП), в данном случае, на уровне отдельного магазина.

При оценке степени независимости денежных потоков руководство Группы провело комплексный анализ факторов, в том числе, каким образом оно контролирует деятельность ЕГДП, как принимает решения о ликвидации активов или продолжения операций ЕГДП.

В рамках теста на обесценение Группа сравнивала возмещаемую стоимость отдельной ЕГДП с ее балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДП рассчитана как наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. Группа не считает целесообразным с практической точки зрения раскрывать информацию об обесценении в разрезе каждой ЕГДП в связи с большим объемом данных.

Основные допущения

Ожидаемые свободные денежные потоки рассчитаны на период 5 лет с учетом эффекта терминальной стоимости, исходя из текущих бюджетов и прогнозов, утвержденных руководством Группы.

Одной из основных предпосылок, заложенной в модели ожидаемых денежных потоков, является рост выручки, обусловленный в основном ростом ИПЦ, среднее значение которого составляет 4,7% (2023 год: 4,5%).

Денежные потоки будущих капитальных затрат рассчитаны с учетом сведений прошлых периодов и включают суммы текущих капитальных затрат, которые обеспечивают получение экономических выгод от ЕГДП в текущем состоянии.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Основные допущения (продолжение)

Ставка дисконтирования до налогообложения, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированного с учетом рисков, характерных для соответствующих активов, применяемая к прогнозным денежным потокам, составила 22,42% (2023 год: 20,89%).

Руководство Группы уверено в обоснованности применяемых оценок и допущений, так как они наилучшим образом отражают подход руководства к управлению активами Группы.

Оценка влияния изменения ставки дисконтирования и темпа роста выручки

Полученные показатели модели дисконтированных денежных потоков достоверно отображают возможные изменения сумм и периодов будущих денежных потоков. При увеличении применяемой ставки дисконтирования на 0,5%, сумма обесценения внеоборотных активов увеличилась бы на 387 695 тыс. руб. При снижении применяемой ставки дисконтирования на 0,5% убыток от обесценения уменьшился бы на 378 973 тыс. руб. При снижении применяемого темпа роста выручки на 0,5% убыток от обесценения увеличился бы на 517 664 тыс. руб.

9. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 31 декабря 2024 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024 г.	802 062 205	5 194 637	869 252	808 126 094
Объединение бизнеса (Прим. 7)	17 975 477	95 946	—	18 071 423
Поступления	60 778 412	113 087	11 621	60 903 120
Модификация	26 072 946	(214 814)	(3 514)	25 854 618
Индексация*	4 614 703	38 509	12 730	4 665 942
Прекращение признания	(11 830 174)	(112 500)	(174 934)	(12 117 608)
На 31 декабря 2024 г.	899 673 569	5 114 865	715 155	905 503 589
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2024 г.	(385 505 718)	(1 235 841)	(37 163)	(386 778 722)
Амортизация за год	(72 235 762)	(140 042)	(123 471)	(72 499 275)
Прекращение признания	7 538 471	97 414	25 042	7 660 927
На 31 декабря 2024 г.	(450 203 009)	(1 278 469)	(135 592)	(451 617 070)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2024 г.	416 556 487	3 958 796	832 089	421 347 372
На 31 декабря 2024 г.	449 470 560	3 836 396	579 563	453 886 519

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

В 2024 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 573 820 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 г.	701 437 007	5 063 213	201 865	706 702 085
Объединение бизнеса (Прим. 7)	1 220 578	39 204	751 262	2 011 044
Поступления	50 894 096	277 059	89 882	51 261 037
Модификация	49 981 859	(142 600)	(83 922)	49 755 337
Индексация*	3 796 894	64 384	—	3 861 278
Прекращение признания	(5 268 229)	(106 623)	(89 835)	(5 464 687)
На 31 декабря 2023 г.	802 062 205	5 194 637	869 252	808 126 094
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2023 г.	(322 138 960)	(1 221 165)	(73 184)	(323 433 309)
Амортизация за год	(66 542 326)	(110 761)	(52 843)	(66 705 930)
Прекращение признания	3 175 568	96 085	88 864	3 360 517
На 31 декабря 2023 г.	(385 505 718)	(1 235 841)	(37 163)	(386 778 722)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2023 г.	379 298 047	3 842 048	128 681	383 268 776
На 31 декабря 2023 г.	416 556 487	3 958 796	832 089	421 347 372

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

В 2023 году отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 436 905 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 8.

У Группы имеются различные договоры аренды, по которым на 31 декабря 2024 г. не перешло право контролировать использование актива. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляют 754 459 тыс. руб. в течение одного года, 4 092 210 тыс. руб. в течение 5 лет и 6 704 996 тыс. руб. впоследствии (на 31 декабря 2023 г. составляют 1 154 568 тыс. руб. в течение одного года, 4 434 299 тыс. руб. в течение 5 лет и 10 086 443 тыс. руб. впоследствии).

Обязательство по аренде

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

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	492 424 607	446 811 486
Объединение бизнеса (Прим. 7)	17 608 830	1 722 582
Поступление и прочий прирост	60 903 120	51 261 037
Модификация	25 854 618	49 755 337
Индексация*	4 665 942	3 861 278
Платежи	(59 786 240)	(58 154 836)
Начислено процентов (Прим. 27)	61 172 290	47 130 898
Уплаченные проценты	(61 172 290)	(47 130 898)
Прекращение признания	(5 227 352)	(2 812 173)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	16 955	(20 104)
На 31 декабря	536 460 480	492 424 607

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

	Год погашения	31 декабря 2024 г.
Краткосрочные обязательства	2025	62 192 392
Долгосрочные обязательства	2026-2075	474 268 088
Итого		536 460 480

	Год погашения	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства	2024	62 886 714
Долгосрочные обязательства	2025-2071	429 537 893
Итого		492 424 607

На 31 декабря 2024 г. Группа выдала долгосрочные авансы в размере 4 115 229 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 853 219 тыс. руб.) в счет погашения будущих обязательств по договорам аренды, по которым не перешло право контролировать использование актива. Авансы отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих внеоборотных активов.

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 26)	71 925 455	66 269 025
Процентные расходы по аренде (Прим. 27)	61 172 290	47 130 898
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	16 955	(20 104)
Доходы от прекращения аренды (Прим. 29)	(770 671)	(708 003)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 26)	1 372 614	664 789
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 26)	32 098	65 709
Переменные арендные платежи (Прим. 26)	9 776 731	6 383 950
	143 525 472	119 786 264

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил 135 401 983 тыс. руб. и 112 400 182 тыс. руб. в 2024 и 2023 годах, соответственно.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы

На 31 декабря 2024 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 г.	875 176	22 243 818	5 620 047	183 065	28 922 106
Объединение бизнеса (Прим. 7)	—	2 786	5 407 324	1 810	5 411 920
Приобретения	426 957	8 223 478	100 035	23 824	8 774 294
Выбытия	(116 368)	(2 165 997)	(1 547)	(70 634)	(2 354 546)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	7 003	—	—	7 003
На 31 декабря 2024 г.	1 185 765	28 311 088	11 125 859	138 065	40 760 777
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2024 г.	(327 160)	(9 947 600)	(4 056 366)	(62 788)	(14 393 914)
Амортизация за год	(215 589)	(4 618 622)	(631 287)	(41 757)	(5 507 255)
Обесценение за год	—	(340 211)	—	—	(340 211)
Выбытия	114 861	2 160 965	1 267	70 862	2 347 955
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(2 546)	—	—	(2 546)
На 31 декабря 2024 г.	(427 888)	(12 748 014)	(4 686 386)	(33 683)	(17 895 971)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 г.	548 016	12 296 218	1 563 681	120 277	14 528 192
На 31 декабря 2024 г.	757 877	15 563 074	6 439 473	104 382	22 864 806

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 31 декабря 2024 г.

На 31 декабря 2023 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	642 655	16 855 153	5 639 358	142 953	23 280 119
Объединение бизнеса (Прим. 7)	—	816 963	—	15 421	832 384
Приобретения	346 900	6 409 582	782	59 317	6 816 581
Выбытия	(114 379)	(1 841 043)	(20 093)	(34 626)	(2 010 141)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	3 163	—	—	3 163
На 31 декабря 2023 г.	875 176	22 243 818	5 620 047	183 065	28 922 106
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 г.	(267 080)	(8 389 511)	(2 662 179)	(55 860)	(11 374 630)
Амортизация за год	(172 158)	(2 617 000)	(1 413 190)	(41 554)	(4 243 902)
Обесценение за год	—	(687 384)	—	—	(687 384)
Выбытия	112 078	1 746 583	19 003	34 626	1 912 290
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(288)	—	—	(288)
На 31 декабря 2023 г.	(327 160)	(9 947 600)	(4 056 366)	(62 788)	(14 393 914)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 г.	375 575	8 465 642	2 977 179	87 093	11 905 489
На 31 декабря 2023 г.	548 016	12 296 218	1 563 681	120 277	14 528 192

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы (продолжение)

Расходы на амортизацию включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Руководство Группы не выявило наличие признаков возможного обесценения нематериальных активов за исключением программного обеспечения, на которое Группа сохраняет права использования, но дальнейшее использование которого сопряжено со значительными рисками и ограничениями, а также с отсутствием доступа к услугам по сопровождению и технической поддержке программного обеспечения его производителями, которые приостановили свою деятельность на территории РФ в виду сложной геополитической ситуации. Группа признала убытки от обесценения нематериальных активов в отношении данного программного обеспечения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год в сумме 340 211 тыс. руб. (за 2023 год: 687 384 тыс. руб.). Группа также провела ежегодный тест на обесценение в отношении НМА с неопределенным сроком использования и программного обеспечения, находящегося на стадии разработки, обесценение выявлено не было.

11. Гудвил

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. гудвил представлен следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Гудвил на 1 января	73 552 409	67 029 310
Гудвил, возникающий при приобретении (Прим. 7)	23 361 975	6 523 099
Гудвил на 31 декабря	96 914 384	73 552 409

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

Приобретение, в рамках которого возник гудвил	Группа единиц или единица, генерирующие денежные средства	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Приобретение Группы Дикси	Магазины форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ»	65 661 817	65 661 817
Приобретение компании ООО «ДВ Невада»	Магазины сети «Магнит», «Самбери», «Близкий», «Раз Два»	23 361 975	—
Приобретение компании ООО «КазаньЭкспресс»	Магазины сети «Магнит», «ДИКСИ», собственный маркетплейс	6 523 099	6 523 099
Приобретение ООО «ТД-холдинг»	Производственная компания ООО «ТД-холдинг»	1 367 493	1 367 493
Итого		96 914 384	73 552 409

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. Группой был проведен годовой тест на обесценение гудвила. Для тестирования на обесценение гудвил, возникший от указанных выше приобретений, был распределен на соответствующие группы ЕГДС.

При оценке обесценения гудвила текущая балансовая стоимость активов группы ЕГДП, на которые была отнесена сумма гудвила, была сопоставлена с расчетной ценностью использования.

Будущие денежные потоки рассчитывались, исходя из прогноза свободных денежных потоков на пять лет, также был учтен эффект терминальной стоимости потоков.

11. Гудвил (продолжение)

Ставка дисконтирования до налогообложения определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 22,42% (2023 год: 20,89%).

В результате проведенного анализа обесценения гудвила не было выявлено.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- ▶ валовая маржа;
- ▶ ставка дисконтирования;
- ▶ рост выручки.

Валовая маржа

Валовая маржа, отраженная в прогнозе деятельности Группы в рамках магазинов форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «ДИКСИ», «Самбери», «Близкий» и «Раз Два», ООО «ТД-холдинг», а также собственного маркетплейса соответствует утвержденным стратегическим планам развития и ожидаемому повышению объема продаж. Уменьшение спроса покупателей может привести к снижению валовой маржи. Снижение показателя валовой маржи на 5% приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 22,92% (2023 год: 21,39%), т.е. + 0,5%, приведет к уменьшению прогнозируемого свободного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Рост выручки

Рост выручки в прогнозном периоде варьируется от 4% до 12,7% (2023 год: от 0% до 10,5%). Для прогноза ожидаемого объема выручки от продаж Группа использует утвержденный план стратегического развития на прогнозный период, а также показатели ожидаемого индекса потребительских цен. Ожидаемый индекс потребительских цен составляет 4,7% (2023 год: 4,5%).

Уменьшение спроса покупателей может привести к снижению выручки от продаж. Снижение показателя выручки на 5% приведет к уменьшению прогнозируемого операционного денежного потока, но не станет причиной возникновения убытков от обесценения.

Руководство Группы полагает, что использованные оценки являются разумными и соответствуют данным внутренней отчетности, а также являются наилучшей оценкой информации, имеющейся в распоряжении руководства.

12. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные займы выданные связанной стороне (Прим. 6)	773 538	980 707
Долгосрочные займы выданные третьим лицам	3 227	—
Прочие финансовые активы	52	52
	776 817	980 759

В 2023 году в результате пересмотра графика платежей была произведена модификация договора долгосрочного займа выданного связанной стороне, в результате которой в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе была отражена сумма прочих финансовых расходов в размере 199 187 тыс. руб.

Сумма процентных доходов по займу, выданному связанной стороне, за год, завершившийся 31 декабря 2024 г., составила 121 054 тыс. руб. (за 2023 год: 111 246 тыс. руб.), информация о которых раскрыта в Примечании 6.

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

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Проценты к получению по размещенным депозитам (Прим. 16)	662 306	1 488 543
Займы выданные третьим лицам	266 826	565 538
Займы выданные связанной стороне (Прим. 6)	262 607	—
Векселя полученные от третьих лиц	134 774	—
Депозиты со сроком размещения более трех месяцев	—	15 000 000
Ожидаемые кредитные убытки	(74 646)	(358 439)
	1 251 867	16 695 642

13. Запасы

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Товары для перепродажи	252 312 973	221 349 747
Сырье и материалы	18 104 270	12 342 962
	270 417 243	233 692 709

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

В течение 2024 года Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в статье «Себестоимость реализации» в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в сумме 2 523 094 тыс. руб. (2023 год: 5 996 261 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по субсидии к получению		
Долгосрочная часть	328 030	250 193
Краткосрочная часть	91 225	49 529
Итого дебиторская задолженность по субсидии к получению	419 255	299 722

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	22 665 835	14 093 228
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	964 757	801 826
Краткосрочная часть дебиторской задолженности по субсидии к получению	91 225	49 529
Ожидаемые кредитные убытки	(2 721 071)	(2 100 635)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	21 000 746	12 843 948

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

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

Расчет ОКУ 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.

Ниже представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2024 г.:

	Текущая	Просрочена <90 дней	Просрочена 90-180 дней	Просрочена 180-360 дней	Просрочена >360 дней	Итого
2024 г.						
Процент ОКУ	0,1-3%	3-5%	10-20%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте ОКУ	19 205 218 524 344	1 959 198 76 409	367 626 73 525	103 514 51 757	1 995 036 1 995 036	23 630 592 2 721 071

Ниже представлена информация об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2023 г.:

	Текущая	Просрочена <90 дней	Просрочена 90-180 дней	Просрочена 180-360 дней	Просрочена >360 дней	Итого
2023 г.						
Процент ОКУ	0,1-3%	3-5%	10-20%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте ОКУ	5 314 007 136 524	7 467 115 291 217	258 668 51 735	468 209 234 104	1 387 055 1 387 055	14 895 054 2 100 635

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности приведены ниже:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	(2 100 635)	(3 646 671)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за год	(1 299 780)	(1 785 806)
Восстановление	666 566	3 325 663
Списание безнадежной дебиторской задолженности	12 778	6 179
На 31 декабря	(2 721 071)	(2 100 635)

15. Авансы выданные

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	63 689 243	56 526 209
Прочие авансы выданные	1 718 540	1 398 791
Авансы на уплату таможенных платежей	102 329	340 925
Обесценение авансов выданных	(1 761 063)	(1 670 020)
	63 749 049	56 595 905

16. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на депозитах, в рублях	68 477 463	159 891 165
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	59 958 000	32 425 000
Денежные средства в пути, в рублях	9 880 246	7 050 247
Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте	8 762 366	13 170 049
Денежные средства в банках, в рублях	5 669 211	3 111 468
Денежные средства в кассе, в рублях	3 109 289	3 420 180
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	2 720 502	1 371 035
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в иностранной валюте	845 914	826 646
Денежные средства в пути, в иностранной валюте	40 233	11 627
Денежные средства в кассе, в иностранной валюте	7 057	8 476
	159 470 281	221 285 893

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты, номинированные в иностранной валюте составляют:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Китайский юань	12 291 134	15 129 600
Узбекский сум	64 656	201 124
Швейцарский франк	6 178	4 620
Доллар США	5 236	4 479
Евро	8 868	48 010
	12 376 072	15 387 833

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

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

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

	2024 г. (в тысячах штук)	2023 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)*	101 911	101 911
Собственные акции, выкупленные у акционеров**	34 064	34 040

* Все акции, включая собственные акции, выкупленные у акционеров, имеют одинаковые голосующие и дивидендные права.

** По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, в количестве 3 817 249 штук переданы в качестве инструмента по операциям РЕПО (Примечание 21).

	2024 г. (в тысячах штук)	2023 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	67 871	98 094
Приобретение собственных акций – всего, в том числе:	(24)	(30 223)
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям тендерных предложений	(23)	(30 223)
Приобретение собственных акций на открытом рынке	(1)	–
Остаток акций в обращении на конец финансового года	67 847	67 871

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

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

В 2023 году по итогам двух тендерных предложений, объявленных 16 июня и 10 октября 2023 года, а также двусторонней сделки в октябре 2023 года, произошел переход права собственности на 30 222 880,80 акций ПАО «Магнит» от иностранных инвесторов к компании Группы – ООО «Магнит Альянс». Сумма выкупа составила 78 870 805 тыс. руб. Стоимость собственных акций была сформирована исходя из цены акции, указанной в тендерных предложениях, а также дополнительных расходов, которые Группа понесла в связи с приобретением.

В 2024 и 2023 годах Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках Программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 33).

18. Дивиденды объявленные

В 2024 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов из нераспределенной прибыли за 2023 год.

В 2023 году Группа объявляла о выплате акционерам дивидендов из нераспределенной прибыли прошлых лет.

	2024 г.	2023 г.
Дивиденды, объявленные (412,13 руб. на акцию), в том числе:	42 000 727	42 000 726
<i>Дивиденды объявленные на собственные акции, выкупленные у акционеров (412,13 руб. на акцию)</i>	<i>14 038 433</i>	<i>14 028 954</i>
<i>Дивиденды объявленные за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров (412,13 руб. на акцию)</i>	<i>27 962 294</i>	<i>27 971 772</i>

В течение 2024 года Группа произвела выплату дивидендов, объявленных в 2024 и 2023 годах. Сумма выплаты объявленных дивидендов за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров (28 067 387 тыс. руб.), и за минусом невостребованных дивидендов (2 924 011 тыс. руб.) составила 53 009 992 тыс. руб. Сумма дивидендов в размере 63 тыс. руб. не выплачена по причине отсутствия банковских реквизитов акционеров, необходимых для осуществления выплаты. На 31 декабря 2024 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам, объявленным за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров, составила 2 924 074 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 27 971 772 тыс. руб.).

В течение 2023 года Группа не производила выплату дивидендов.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	260 316 282	222 044 426
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	72 083 329	44 046 021
Начисленные расходы на персонал	41 583 399	34 201 933
	373 983 010	300 292 380

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 37 дней в 2024 году и 40 дней в 2023 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	814 589	1 224 856
Евро	680 267	776 748
Узбекский сум	320 706	352 216
Китайский юань	110 867	4 215
Фунты стерлингов	23 797	2 176
Турецкая лира	37	39
	1 950 263	2 360 250

20. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	13 368 204	15 772 374
Социальные страховые взносы	6 416 669	12 055 430
Налог на доходы физических лиц	1 703 076	1 540 683
Налог на имущество	986 274	862 864
Прочие налоги	124 004	134 614
	22 598 227	30 365 965

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2024 г.	31 декабря 2024 г.	Год погашения 2023 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные банковские кредиты	2026-2028	78 620 234	2025-2028	234 195 709
Необеспеченные облигации	2026-2029	74 131 223	2025-2028	50 419 379
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(1 701 930)		(3 674 638)
Всего долгосрочные кредиты и займы		151 049 527		280 940 450
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные банковские кредиты	2025	233 543 511	2024	92 157 616
Необеспеченные облигации	2025	20 120 471	2024	20 115 350
Займы полученные по сделкам РЕПО	2025	5 502 564	2024	5 247 286
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1 701 930		3 674 638
Всего краткосрочные кредиты и займы		260 868 476		121 194 890

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

В сентябре 2024 года Группа перезаключила договор по сделкам краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 31 декабря 2024 г. общая сумма сделок финансирования в виде операций РЕПО составила 5 502 564 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 5 247 286 тыс. руб.).

В качестве инструмента по данным операциям были использованы собственные акции, выкупленные у акционеров, в общем количестве 3 817 249 штук, справедливая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 19 381 305 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 26 027 332 тыс. руб.).

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

22. Государственные субсидии

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	2 567 879	2 747 357
Получено за год	601 985	193 263
Доход от субсидий	(276 527)	(372 741)
На 31 декабря	2 893 337	2 567 879
Краткосрочные	424 823	424 716
Долгосрочные	2 468 514	2 143 163

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Государственные субсидии (продолжение)

Государственные субсидии были получены на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов основных средств. Государственные субсидии были получены в виде выгоды от получения займа по ставке ниже рыночной, а также в виде субсидии денежными средствами. В 2024 году денежными средствами было получено 123 184 тыс. руб. (в 2023 году: 193 263 тыс. руб.).

Также в 2024 году была получена субсидия в размере 119 533 тыс. руб. (2023 год: 121 883 тыс. руб.), субсидия была отражена в счет уменьшения краткосрочной дебиторской задолженности по субсидии (Примечание 14).

23. Краткосрочные обязательства по договору

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. краткосрочные обязательства по договору представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	2 272 079	3 692 728
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	2 604 397	2 246 712
Прочие краткосрочные обязательства	1 195 161	590 102
	6 071 637	6 529 542

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	3 692 728	4 044 001
Отнесено в течение периода на будущие периоды	16 349 089	15 182 522
Признано в качестве выручки в течение периода	(17 769 738)	(15 533 795)
На 31 декабря	2 272 079	3 692 728

24. Выручка по договорам с покупателями

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., выручка представлена следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Розничная торговля	3 017 878 449	2 509 307 579
Оптовая торговля	22 922 867	34 800 192
Прочая выручка	2 632 187	581 003
	3 043 433 503	2 544 688 774

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, и доходом по рекламе и от реализации упаковочных материалов (Примечание 29) и за 2024 год составила 3 068 617 710 тыс. руб. (2023 год: 2 563 681 099 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Себестоимость реализации

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., расходы на персонал, включая расходы на оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 77 850 607 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 53 988 792 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Расходы на персонал	278 044 669	224 301 779
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 9)	71 925 455	66 269 025
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 8)	69 193 628	62 897 191
Коммунальные платежи и услуги связи	64 982 122	53 377 212
Расходы на рекламу	21 114 183	14 599 602
Услуги банков	17 210 453	13 868 153
Ремонт и техническое обслуживание	13 186 149	10 728 031
Аренда (Прим. 9)	11 181 443	7 114 448
Комиссионное вознаграждение	9 567 415	4 211 723
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Прим. 10)	5 847 466	4 931 286
Расходы на материалы	4 626 482	3 349 788
Налоги, кроме налога на прибыль	4 112 317	3 464 575
Расходы на охрану	3 558 948	2 251 666
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности и авансов (Прим. 14, 15)	711 479	(1 191 569)
Прочие расходы	10 676 158	7 071 811
	585 938 367	477 244 721

Расходы на персонал в 2024 году включают в себя расходы на оплату труда в размере 217 414 213 тыс. руб. (2023 год: 175 410 307 тыс. руб.), расходы на социальные взносы в размере 54 703 988 тыс. руб. (2023 год: 44 864 095 тыс. руб.) и прочие выплаты в размере 5 926 468 тыс. руб. (2023 год: 4 027 377 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Проценты по аренде (Прим. 9)	61 172 290	47 130 898
Проценты по кредитам и займам полученным от третьих лиц	31 690 324	31 390 320
Проценты по облигациям	7 669 133	6 454 476
Проценты по прочим обязательствам	1 198 445	–
Проценты по займам полученным от связанных сторон (Прим. 6)	–	199 187
Прочие финансовые расходы	391 430	57 603
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	102 121 622	85 232 484

28. Процентные доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., процентные доходы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Проценты по депозитам	16 356 443	23 711 787
Проценты по займам выданным связанным сторонам (Прим. 6)	121 054	111 246
Проценты по займам выданным третьим лицам	37 531	29 446
Прочие процентные доходы	26 821	349 798
Итого процентные доходы	16 541 849	24 202 277

29. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Доходы от рекламы	17 584 965	13 202 081
Штрафы и пени	11 511 125	8 401 568
Реализация упаковочных материалов	7 599 242	5 790 244
Доходы от прекращения аренды (Прим. 9)	770 671	708 003
Доход от списания кредиторской задолженности	59 012	598 628
Прочие доходы	2 014 339	1 303 058
Итого прочие доходы	39 539 354	30 003 582

30. Прочие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., прочие расходы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Благотворительность	561 340	598 510
Штрафы и пени	535 972	435 756
Убыток от выбытия основных средств	299 431	201 525
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 10)	6 591	97 851
Прочие расходы	460 002	122 551
Итого прочие расходы	1 863 336	1 456 193

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2024 г.	2023 г.
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		
Текущий налог	15 203 676	23 072 148
(Восстановление)/начисление налога на прибыль в отношении прошлых периодов	(340 313)	4 032 748
Отложенный налог, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	781 551	(3 046 699)
Отложенный налог, связанный с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 г.	63 648	—
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	15 708 562	24 058 197

12 июля 2024 г. был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступил в силу с 1 января 2025 г.

Кроме дополнительного раскрытия информации о налоге на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	60 042 406	82 735 798
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(12 008 481)	(16 547 160)
<i>Поправки на:</i>		
Восстановление/(начисление) налога на прибыль в отношении прошлых периодов	340 313	(4 032 748)
Налог на прибыль в отношении дивидендов по собственным акциям выкупленным у акционеров	(1 415 988)	(1 823 758)
Налоговый эффект от статей необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(2 000 384)	(1 245 360)
Непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков, полученных компаниями Группы (включая эффект от изменения ставки налога на прибыль)	(560 374)	(409 171)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	(63 648)	—
Расходы по налогу на прибыль	(15 708 562)	(24 058 197)
Эффективная ставка по налогу на прибыль	26,16%	29,08%

На 31 декабря 2024 г. непризнанные отложенные налоговые активы в отношении убытков прошлых лет, полученных компаниями Группы, составили 5 391 657 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 4 831 283 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков в той мере, в какой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, против которой данные убытки могут быть реализованы. Руководство применяет значительное суждение для определения суммы отложенных налоговых активов, которая может быть признана исходя из вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, используя в том числе стратегии будущего налогового планирования.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, на 31 декабря 2024 г. составляют 618 430 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: не возникало). Группа не предполагает продажу своих инвестиций в дочерние организации в обозримом будущем, все инвестиции находятся под контролем Группы.

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 г., представлен следующим образом:

	На 1 января 2024 г.	Отражено в консолидиро- ванном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе 2024 г.*	Объединение бизнеса (Прим. 7)	На 31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы				
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	16 856 462	7 174 179	—	24 030 641
Запасы	8 981 458	3 569 301	66 886	12 617 645
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 373 430	(715 841)	185 749	4 843 338
Убытки, полученные компаниями Группы	1 079 822	2 844 139	—	3 923 961
Авансы выданные	348 100	105 726	—	453 826
Торговая и прочая дебиторская задолженность	266 309	351 717	35 926	653 952
Прочее	803 244	445 872	95 997	1 345 113
Итого отложенные налоговые активы	33 708 825	13 775 093	384 558	47 868 476
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	(30 031 583)	(11 492 314)	(384 558)	(41 908 455)
Чистые отложенные налоговые активы	3 677 242	2 282 779	—	5 960 021
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(29 999 597)	(14 899 954)	(337 668)	(45 237 219)
Нематериальные активы и прочие предоплаченные расходы	(1 318 645)	730 642	(1 081 246)	(1 669 249)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(778 866)	(498 152)	(2 378)	(1 279 396)
Прочее	(47 172)	47 172	(850)	(850)
Итого отложенные налоговые обязательства	(32 144 280)	(14 620 292)	(1 422 142)	(48 186 714)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	30 031 583	11 492 314	384 558	41 908 455
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 112 697)	(3 127 978)	(1 037 584)	(6 278 259)

* Включая эффект от изменения налоговой ставки в сумме 63 648 тыс. руб. в составе прибыли или убытка.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г., представлен следующим образом:

	На 1 января 2023 г.	Отражено в консолидиро- ванном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе 2023 г.	Объединение бизнеса (Прим. 7)	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы				
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	15 274 446	1 582 016	—	16 856 462
Запасы	7 740 771	1 217 404	23 283	8 981 458
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 549 482	823 948	—	5 373 430
Убытки, полученные компаниями Группы	—	147 086	932 736	1 079 822
Авансы выданные	263 111	70 513	14 476	348 100
Торговая и прочая дебиторская задолженность	93 506	172 803	—	266 309
Прочее	879 705	(129 481)	53 020	803 244
Итого отложенные налоговые активы	28 801 021	3 884 289	1 023 515	33 708 825
В том числе свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	(26 815 986)	(3 161 129)	(54 468)	(30 031 583)
Чистые отложенные налоговые активы	1 985 035	723 160	969 047	3 677 242
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(30 529 370)	533 057	(3 284)	(29 999 597)
Нематериальные активы и прочие предоплаченные расходы	(722 852)	(593 785)	(2 008)	(1 318 645)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	(776 862)	(2 004)	(778 866)
Прочее	—	—	(47 172)	(47 172)
Итого отложенные налоговые обязательства	(31 252 222)	(837 590)	(54 468)	(32 144 280)
В том числе свернуто с отложенными налоговыми активами	26 815 986	3 161 129	54 468	30 031 583
Чистые отложенные налоговые обязательства	(4 436 236)	2 323 539	—	(2 112 697)

32. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг. рассчитывалась на основе чистой прибыли за год, приходящейся на акционеров, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

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

	2024 г.	2023 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	44 103 333	58 677 601
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	67 849	88 483
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	650,02	663,15
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции (в тысячах)	83	284
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	67 932	88 767
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	649,23	661,03

33. Выплаты на основе акций

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы

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

В соответствии с положением о Программе Группа предоставляет ключевому управленческому персоналу право на получение долевых инструментов в случае достижения условий Программы.

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы состоит из опционов на акции (акционерная часть) и прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (опционная часть).

Переход права на получение долевых инструментов по результатам каждого года происходит тремя равными траншами, по каждому траншу предусмотрено отложенное исполнение (передача акций) в течение трех лет при выполнении соответствующих условий.

Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

Опционы предусматривают передачу переменного количества акций в зависимости от превышения рыночной стоимости акции Компании над ценой исполнения.

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

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

Опционы на акции

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

Дата предоставления права соответствует дате заключения договора с участником Программы.

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

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

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости операций с работниками с расчетами долевыми инструментами Группа использует имитационное моделирование методом Монте-Карло.

При определении справедливой стоимости на дату предоставления права на долевыми инструментами Группа использовала следующие допущения:

	2024 г.	2023 г.
Дивидендный доход (%)	7	7
Ожидаемая волатильность в среднем за период (%)	28,9	28,9
Безрисковая процентная ставка в среднем за период (%)	7,19	7,19
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	1,0	2,0
Средневзвешенная цена акции (руб.)	4 149	4 149
Применявшаяся модель	Монте-Карло	Монте-Карло

Движения за период

В течение 2024 года в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 2 018 348 тыс. руб. (в 2023 году: 580 610 тыс. руб.).

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

В течение 2024 и 2023 годов Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы, в связи с тем, что способ погашения траншей был изменен для участников программы.

В соответствии с измененным способом обязательство по вознаграждениям сотрудникам погашалось в течение 2024 и 2023 годов денежными средствами.

В течение 2024 года сумма фиксированного вознаграждения в размере 1 862 946 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам на основе акций, а также из нераспределенной прибыли, в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам, также сумма фиксированного вознаграждения в размере 1 755 741 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам на основе акций в состав обязательств в связи с изменением способа погашения на погашение денежными средствами.

В течение 2023 года сумма фиксированного вознаграждения в размере 1 362 461 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была реклассифицирована из резерва по выплатам на основе акций, а также из нераспределенной прибыли, в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

34. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

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

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

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

Налоговое законодательство

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

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

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

Налоговое законодательство (продолжение)

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Обязательства по капитальным затратам

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В течение одного года	11 444 289	5 956 541
В период от года до пяти лет	27 710	—
	11 471 999	5 956 541

35. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 21, денежные средства и их эквиваленты, информация по которым раскрыта в Примечании 16, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 17.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Фактический коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2024 году составляет 4,53 (2023 год: 4,25).

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлен следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность по кредитам и займам (Прим. 21)	411 918 003	402 135 340
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 9)	536 460 480	492 424 607
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 16)	(159 470 281)	(221 285 893)
Чистая задолженность	788 908 202	673 274 054
Капитал	174 274 506	158 467 332
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	4,53	4,25

Справедливая стоимость

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств отражена в сумме, за которую финансовый инструмент может быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации).

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 21)	77 752 501	231 044 771	76 679 434	213 444 244
Долгосрочное обязательство (Прим.7)	17 403 772	—	13 615 723	—
Облигации (Прим. 21)	73 297 026	49 895 679	71 579 080	47 065 000

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

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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

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

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	На 1 января (Прим. 21)	Получение кредитов и займов	Объединение бизнеса (Прим. 7)	Погашение кредитов и займов	Финансовые расходы (Прим. 27)	Проценты уплаченные	На 31 декабря (Прим. 21)
2024 г.							
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	402 135 340	129 848 994	813 074	(121 557 271)	39 359 457	(38 681 591)	411 918 003
2023 г.							
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	420 292 514	133 872 923	1 578 559	(153 955 038)	37 844 796	(37 498 414)	402 135 340

Информация по изменению обязательства по аренде представлена в Примечании 9.

	На 1 января	Дивиденды объявленные	Дивиденды выплаченные	На 31 декабря
2024 г.				
Дивиденды объявленные за минусом дивидендов на собственные акции к выплате (Прим. 18)	27 971 772	27 962 294	(53 009 992)	2 924 074
2023 г.				
Дивиденды объявленные за минусом дивидендов на собственные акции к выплате (Прим. 18)	—	27 971 772	—	27 971 772

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).

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском (продолжение)

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также денежными средствами и депозитами в валюте, информация раскрыта в Примечаниях 16 и 19.

Чувствительность к изменениям курсов валют

В следующей таблице приведен анализ чувствительности к возможным изменениям курсов доллара США, евро и китайского юаня, при неизменных прочих переменных. Подверженность Группы валютному риску в связи с изменением курсов любых других валют является несущественной.

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса китайский юань	Влияние на прибыль до налого- обложения
2024 г.	+27,00%	(218 525)	+27,00%	(181 278)	+18,00%	2 192 448
	-10,00%	80 935	-10,00%	67 140	-18,00%	(2 192 448)
2023 г.	+30,00%	(367 457)	+30,00%	(233 024)	+18,00%	(392)
	-10,00%	122 486	-10,00%	77 675	-18,00%	392

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

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление кредитным риском

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю.

Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности контрагентов, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском (продолжение)

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 консолидированном отчете о финансовом положении.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Группа производит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при соблюдении всех требуемых для этого условий.

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2024 г.:

	Валовый размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовый размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении
На 31 декабря 2024 г.			
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 031 360	(10 030 614)	21 000 746
	31 031 360	(10 030 614)	21 000 746
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(384 013 624)	10 030 614	(373 983 010)
	(384 013 624)	10 030 614	(373 983 010)

Эффект от произведенного взаимозачета на 31 декабря 2023 г.:

	Валовый размер признанных финансовых активов и обязательств	Валовый размер признанных финансовых обязательств и активов, зачтенных в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистый размер финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении
На 31 декабря 2023 г.			
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 234 650	(8 390 702)	12 843 948
	21 234 650	(8 390 702)	12 843 948
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(308 683 082)	8 390 702	(300 292 380)
	(308 683 082)	8 390 702	(300 292 380)

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности

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

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2024 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	333 319 659	38 764 295	1 899 056	—	—	373 983 010
Дивиденды к выплате	2 924 074	—	—	—	—	2 924 074
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	10 585 371	20 932 821	85 806 844	440 319 074	292 653 342	850 297 452
Долгосрочное обязательство по пут-опциону	—	—	—	33 432 716	—	33 432 716
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	4 335 664	131 736 119	197 180 788	181 440 900	—	514 693 471
	351 164 768	191 433 235	284 886 688	655 192 690	292 653 342	1 775 330 723
2023 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	202 063 074	98 190 317	38 989	—	—	300 292 380
Дивиденды к выплате	27 971 772	—	—	—	—	27 971 772
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	10 862 413	21 854 359	98 895 819	449 265 942	304 297 482	885 176 015
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	12 549 731	55 409 907	118 789 540	302 639 220	—	489 388 398
	253 446 990	175 454 583	217 724 348	751 905 162	304 297 482	1 702 828 565

В дополнение к существующему кредитному портфелю Группа имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям на 31 декабря 2024 г. в сумме 574 044 378 тыс. руб. (393 456 260 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

36. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 80 листа(ов)