

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной консолидированной
финансовой информации
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

Август 2025 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой информации	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	10
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3. Изменения в учетной политике	12
4. Существенные учетные суждения и оценки	14
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	17
6. Объединение бизнеса	18
7. Основные средства	28
8. Аренда	29
9. Нематериальные активы	31
10. Гудвил	33
11. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	33
12. Запасы	34
13. Долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	35
14. Авансы выданные	35
15. Денежные средства и их эквиваленты	36
16. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров	36
17. Дивиденды объявленные	37
18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	38
19. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	38
20. Кредиты и займы	39
21. Государственные субсидии	40
22. Краткосрочные обязательства по договору	40
23. Выручка по договорам с покупателями	41
24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	41
25. Финансовые расходы	42
26. Процентные доходы	42
27. Прочие доходы	42
28. Прочие расходы	43
29. Налог на прибыль	43
30. Прибыль в расчете на одну акцию	43
31. Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала	44
32. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	45
33. Цели и политика управления финансовыми рисками	46
34. События после отчетной даты	49

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Магнит»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство ПАО «Магнит» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Вывод

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

Ананьев Илья Юрьевич
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

29 августа 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 AAC). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Магнит»

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2025 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО 34»).

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

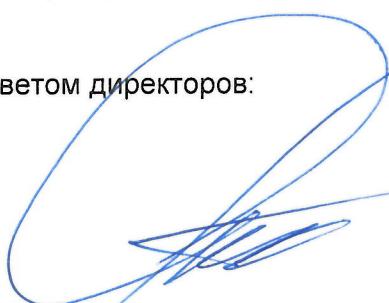
- ▶ выбор и применение надлежащей учетной политики;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции приобретения;
- ▶ применение разумных и обоснованных суждений и оценок;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО 34 недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- ▶ оценку способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем;
- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутренних контролей во всех компаниях Группы;
- ▶ предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., была утверждена руководством 29 августа 2025 г.

От имени руководства, уполномоченного Советом директоров:

Генеральный директор ПАО «Магнит»

29 августа 2025 г.



Случевский Е.С.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении**

на 30 июня 2025 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2025 г. (неаудировано)	31 декабря 2024 г. (аудировано)
Активы			
Внебиротные активы			
Основные средства	7	490 508 517	451 406 356
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств		9 599 612	3 871 654
Активы в форме права пользования	8	472 949 292	453 886 519
Нематериальные активы	9	33 660 518	22 864 806
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные		341 284	318 590
Гудвил	10	113 802 039	96 914 384
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	292 553	328 030
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	2 080 494	776 817
Отложенный налоговый актив	29	8 584 909	5 960 021
Прочие внеоборотные активы		4 861 291	4 115 229
		1 136 680 509	1 040 442 406
Оборотные активы			
Запасы	12	302 102 443	270 417 243
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	20 060 895	21 000 746
Авансы выданные	14	128 058 228	63 749 049
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		6 486 545	3 548 752
Чистые инвестиции в субаренду краткосрочные		130 431	113 965
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	2 137 088	1 251 867
Авансы по налогу на прибыль		300 499	1 596 118
Денежные средства и их эквиваленты	15	71 205 955	159 470 281
Прочие оборотные активы		2 885 542	2 323 388
		533 367 626	523 471 409
Итого активы		1 670 048 135	1 563 913 815
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	16	1 020	1 020
Эмиссионный доход	16	87 230 416	87 230 416
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(93 331 281)	(93 331 281)
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	31	337 824	309 177
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления		525 093	58 984
Нераспределенная прибыль		180 618 742	180 006 190
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		175 381 814	174 274 506
Неконтролирующие доли участия		8 642 695	7 039 112
Итого капитал		184 024 509	181 313 618
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	281 923 796	151 049 527
Долгосрочные обязательства по аренде	8	501 014 759	474 268 088
Долгосрочные государственные субсидии	21	2 291 493	2 468 514
Отложенные налоговые обязательства	29	10 830 341	6 278 259
Прочие долгосрочные обязательства	6	19 896 758	17 403 772
		815 957 147	651 468 160
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	340 586 723	373 983 010
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	19	35 258 433	22 598 227
Налог на прибыль к уплате		1 946 471	1 171 585
Дивиденды к выплате	17	2 923 785	2 924 074
Краткосрочные авансы полученные		1 104 562	897 813
Обязательства по договору	22	5 610 552	6 071 637
Краткосрочные государственные субсидии	21	379 501	424 823
Краткосрочные кредиты и займы	20	220 921 813	260 868 476
Краткосрочные обязательства по аренде	8	60 914 519	62 192 392
Прочие обязательства	6	420 120	—
		670 066 479	731 132 037
Итого обязательства		1 486 023 626	1 382 600 197
Итого капитал и обязательства		1 670 048 135	1 563 913 815

Прилагаемые примечания на стр. 10-49 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

(в тысячах рублей)

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2024 г. (Прим. 6)*	
Прим.	2025 г. (неаудировано)	(неаудировано)
Выручка	23	1 673 223 617
Себестоимость реализации		(1 300 499 109)
Валовая прибыль		372 724 508
Доходы от аренды и субаренды		2 811 510
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	(322 669 896)
Прочие доходы	27	21 652 678
Прочие расходы	28	(1 481 577)
Операционная прибыль		73 037 223
Процентные доходы	26	12 334 905
Финансовые расходы	25	(79 896 062)
Убыток по курсовым разницам		(3 629 999)
Прибыль до налогообложения		1 846 067
Расходы по налогу на прибыль	29	(1 691 588)
Прибыль за период		154 479
Прибыль за период		17 007 703
Приходящаяся на:		
Акционеров материнской компании		612 552
Неконтролирующие доли участия		(458 073)
		154 479
		17 007 703
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)		
- базовая прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	30	9,03
- разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	30	9,02
Прочий совокупный доход		
Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):		
Курсовые разницы при пересчете функциональной валюты в валюту представления		466 109
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		466 109
		139 216
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		139 216
Приходящийся на:		
Акционеров материнской компании		1 078 661
Неконтролирующие доли участия		(458 073)
		620 588
		17 146 919

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., и отражают корректировки, описанные в Примечании 6.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

(в тысячах рублей)

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2024 г. (Прим. 6)* (неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	1 846 067	23 470 279
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	7, 8, 24	74 920 315
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	9, 24	3 116 986
Убыток от выбытия основных средств	28	270 326
Убыток от выбытия нематериальных активов	9, 28	5 070
Доход от списания кредиторской задолженности		(1 325)
Изменение ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности	13, 24	(208 369)
Изменение обесценения авансов выданных и капитальных авансов	14, 24	(187 969)
Изменение ожидаемых кредитных убытков по прочим финансовым активам	11	(15 138)
Изменение в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи	12	(1 543 654)
Резерв по выплатам на основе акций	31	28 647
Доходы от прекращения аренды	8, 27	(1 662 427)
Доходы от государственных субсидий	21	(137 450)
Убыток по курсовым разницам		3 629 999
Финансовый расход	25	79 896 062
Процентный доход	26	(12 334 905)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств	147 622 235	138 587 123
Уменьшение/(увеличение) долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		1 801 898
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(63 097 919)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		144 756
Увеличение налогов к возмещению		(2 843 078)
Увеличение запасов		(21 265 422)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(39 422 101)
Увеличение/(уменьшение) налогов к уплате, кроме налога на прибыль		10 520 444
Уменьшение обязательств по договору		(909 277)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	32 551 536	112 289 282
Налог на прибыль уплаченный		(3 014 119)
Проценты уплаченные		(77 805 789)
Проценты полученные		12 475 270
Чистое (использование)/поступление денежных средств (в) от операционной деятельности	(35 793 102)	67 991 483
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств		(69 039 044)
Приобретение нематериальных активов		(5 459 218)
Поступления от продажи основных средств		1 158 838
Приобретение бизнеса, за вычетом полученных денежных средств	6	(28 402 110)
Приобретение инвестиций		(100 000)
Займы выданные**		(7 225 900)
Займы погашенные**		5 004 263
Поступления от государственных субсидий	21	35 548
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(104 027 623)	(44 903 782)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам		276 299 083
Погашение кредитов и займов		(191 841 580)
Дивиденды выплаченные	17	(670 189)
Приобретение собственных акций	16	–
Погашение обязательств по аренде	8	(29 354 327)
Чистое поступление/(использование) денежных средств от/(в) финансовой деятельности	54 432 987	(126 420 010)
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(2 876 588)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(88 264 326)	(4 720 919)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	15	159 470 281
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15	71 205 955
		221 285 893
		113 232 665

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., и отражают корректировки, описанные в Примечании 6.

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.
(в тысячах рублей)

Прим.	Приходится на акционеров материнской компании								Итого капитала	
	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		
На 1 января 2024 г. (аудировано)	1 020	87 230 416	(93 274 746)	1 269 344	79 245	163 162 053	158 467 332	–	158 467 332	
Прибыль за период	–	–	–	–	–	16 748 382	16 748 382	705 855	17 454 237	
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	–	–	139 216	–	139 216	–	139 216	
Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса за период с даты получения контроля	6	–	–	–	–	–	–	–	(446 534) (446 534)	
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов (пересчитано)*	–	–	–	–	139 216	16 748 382	16 887 598	259 321	17 146 919	
Дивиденды объявленные	17	–	–	–	–	–	(27 962 294)	(27 962 294)	– (27 962 294)	
Приобретение собственных акций	16	–	–	(52 031)	–	–	–	(52 031)	– (52 031)	
Расходы по выплатам на основе акций	31	–	–	–	1 285 994	–	–	1 285 994	– 1 285 994	
Выплаты денежными средствами	31	–	–	–	(1 031 809)	–	(640 172)	(1 671 981)	– (1 671 981)	
Приобретение бизнеса	6	–	–	–	–	–	–	–	4 357 987 4 357 987	
Влияние изменения оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса на дату получения контроля	6	–	–	–	–	–	–	–	5 880 038 5 880 038	
На 30 июня 2024 г. (пересчитано)*	1 020	87 230 416	(93 326 777)	1 523 529	218 461	151 307 969	146 954 618	10 497 346	157 451 964	
На 1 января 2025 г. (аудировано)	1 020	87 230 416	(93 331 281)	309 177	58 984	180 006 190	174 274 506	7 039 112	181 313 618	
Прибыль за период	–	–	–	–	–	612 552	612 552	(458 073)	154 479	
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	–	–	466 109	–	466 109	–	466 109	
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов	–	–	–	–	466 109	612 552	1 078 661	(458 073)	620 588	
Дивиденды объявленные	17	–	–	–	–	–	–	–	(669 900) (669 900)	
Расходы по выплатам на основе акций	31	–	–	–	28 647	–	–	28 647	– 28 647	
Приобретение бизнеса	6	–	–	–	–	–	–	–	2 731 556 2 731 556	
На 30 июня 2025 г. (неаудировано)	1 020	87 230 416	(93 331 281)	337 824	525 093	180 618 742	175 381 814	8 642 695	184 024 509	

* Некоторые представленные выше суммы не соответствуют промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., и отражают корректировки, описанные в Примечании 6.

Прилагаемые примечания на стр. 10-49 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

(в тысячах рублей)

1. Информация о компании

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации (далее – «Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговыми марками «Магнит», «ДИКСИ», «Самбери», «Азбука вкуса» и прочими. 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 30 июня 2025 г.	Доля участия на 31 декабря 2024 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»	Телличный комплекс	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

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

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Резидентство	Доля участия на 30 июня 2025 г.	Доля участия на 31 декабря 2024 г.
ООО «Гастроном Медиа» АО «ДИКСИ ЮГ»	Маркетинговые услуги Розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ИП ООО «Сфера Восток»*	Розничная торговля непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Гринхаус» ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент» ООО «Маркетплейс- Технологии» ООО «Магнит Маркет»	Выращивание овощей Деятельность по складированию и хранению Разработка компьютерного программного обеспечения Розничная торговля по информационно- коммуникационной сети Интернет	Республика Узбекистан Российская Федерация Российская Федерация Российская Федерация	100% 100% 100% 100%	100% 100% 100% 100%
ООО «ДВ Невада»**	Розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Городской супермаркет»****	Розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами	Российская Федерация	33,01%***	33,01%***
			81,55%	–

* В 2025 году ИП ООО «Магнит Средняя Азия» было переименовано в ИП ООО «Сфера Восток».

** 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 6.

*** 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 оферта) на заключение договора купли-продажи 66,99% долей в уставном капитале ООО «ДВ Невада», который может быть выполнен в любой момент, период действия опциона заканчивается 31 октября 2029 г. (Примечание 6).

**** В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Группа приобрела контроль за счет покупки 81,55% долей в уставном капитале компании ООО «Городской супермаркет» (эффективная доля владения составила 82,38%), которая является материнской компанией для ООО «Азбука вкуса», ЗАО «АВ-ИНВЕСТ», ООО «АВ-Инфотех», ООО «Фирма Дайм», ООО «Органик Агро» и прочих компаний. Более подробная информация в отношении объединения бизнеса раскрыта в Примечании 6.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., была утверждена к выпуску руководством ПАО «Магнит» 29 августа 2025 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и, как минимум, в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Заявление о соответствии (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г.

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 ИП ООО «Сфера Восток», которое ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан.

В финансовые отчетности компаний Группы, подготовленные по законодательству Российской Федерации и Республики Узбекистан, были внесены корректировки с целью представления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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

Промежуточная сокращенная консолидированная 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.

3. Изменения в учетной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за исключением указанных ниже поправок, вступивших в силу с 1 января 2025 г.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и вносят следующие разъяснения:

- ▶ валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- ▶ организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- ▶ в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс.

Кроме того, поправками дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:

- ▶ характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
- ▶ текущий обменный курс;
- ▶ процесс оценки;
- ▶ риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не осуществляет деятельность в условиях отсутствия возможности обмена валют.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

4. Существенные учетные суждения и оценки

Применение учетной политики 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. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Суждения

Срок аренды в договорах с опционом на продление

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

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

Оценочные значения и допущения

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

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 единицам, генерирующими денежные средства (далее «ЕГДС»), а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования. При расчете стоимости использования будущие денежные потоки оцениваются для каждого магазина на основании прогноза поступлений денежных средств в соответствии с последними имеющимися данными бюджетов.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

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

Тестирование гудвилла на обесценение

Гудвилл тестируется на предмет обесценения ежегодно в декабре, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. По мнению Руководства Группы по состоянию на 30 июня 2025 г. с учетом наличия большого запаса прочности в части покрытия балансовой стоимости активов (в т.ч. гудвилл) групп ЕГДС, на которые распределяется гудвилл Группы, их возможной стоимостью события, произошедшие в течение шести месяцев 2025 года, не приведут к возникновению обесценения.

Налогообложение

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 прогнозируемым экономическим условиям. 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 экономической условиях.

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. менее 50% акций Группы находятся в свободном обращении.

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Прочие долгосрочные финансовые активы (Прим. 11)	–	–	823 227	773 538
Долгосрочные обязательства по аренде	–	–	352 671	368 769
Краткосрочные финансовые активы (Прим.11)	–	–	279 476	262 607
Краткосрочные обязательства по аренде	–	–	31 284	29 510

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Процентные доходы (Прим. 11, 26)	–	–	66 558	58 513
Процентные расходы по аренде	–	–	23 013	23 562

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 шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2025 г., составило 354 898 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г.: 502 818 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы. Ключевому управленческому персоналу Группы были также произведены начисления в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы, информация о данных начислениях раскрыта в Примечании 31.

6. Объединение бизнеса

Приобретение компании ООО «Городской супермаркет»

20 мая 2025 г. Группа приобрела контроль над компанией ООО «Городской супермаркет», зарегистрированной в Российской Федерации и являющейся налоговым резидентом, за счет покупки 81,55% доли в уставном капитале. ООО «Городской супермаркет» является материнской компанией ООО «Азбука вкуса», ЗАО «АВ-ИНВЕСТ», ООО «АВ-Инфотех», ООО «Фирма Дайм», ООО «Органик Агро» и прочих компаний (далее – «Группа «Азбука вкуса»), под управлением которых находятся магазины сегмента премиальной розницы, объединенные под брендами «Азбука вкуса», «АВ Daily», «АВ Маркет», «Энотека».

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «Городской супермаркет» (продолжение)

В связи с наличием казначейских акций внутри приобретаемого бизнеса, эффективная доля Группы в уставном капитале ООО «Городской супермаркет» составила 82,38%.

ООО «Городской супермаркет» является эмитентом выпусков облигаций, допущенных к организованным торгам.

Группа «Азбука вкуса» оперирует 174 магазинами в Москве, Московской области и Санкт-Петербурге. Группа «Азбука вкуса» – крупнейший ритейлер премиального сегмента Москвы и Московской области по числу магазинов и выручке. Кроме того, Группа «Азбука вкуса» управляет бизнесом онлайн-доставки из собственных магазинов и предоставляет прочие сервисы. В контур сделки вошли пять собственных кулинарных, хлебопекарных и кондитерских производств, а также три распределительных центра и складская инфраструктура доставки, расположенные в Москве и Санкт-Петербурге.

Сделка по приобретению Группы «Азбука вкуса» позволит усилить рыночные позиции в стратегически важных Московском и Северо-Западном регионах и выйти в новый сегмент премиальной розницы. Группа сохранит бренд «Азбука вкуса» и ее покупательское предложение, обеспечив преемственность и развитие уникального клиентского опыта, сфокусируется на потенциале для масштабирования в городах-миллионниках. Также сделка позволит расширить предложение магазинов Группы в сегменте готовой еды, который является самым быстрорастущим в ритейле.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Активы и обязательства Группы «Азбука вкуса», признанные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2025 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, так как независимая оценка основных средств, нематериальных активов, а также оценка благоприятных и неблагоприятных условий аренды Группа «Азбука вкуса» 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., был одобрен руководством Группы.

В связи с этим Группа не завершила оценку и распределение цены приобретения на отчетную дату. Группа планирует произвести окончательную оценку справедливой стоимости активов и обязательств Группы «Азбука вкуса» не позднее мая 2026 года.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «Городской супермаркет» (продолжение)

Информация о предварительной оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств Группы «Азбука вкуса» на дату приобретения представлена ниже:

	<u>Предвари- тельная справедливая стоимость, признанная при приобретении</u>
Активы	
Основные средства (Прим. 7)	16 020 573
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств	170 469
Активы в форме права пользования (Прим. 8)	23 862 774
Нематериальные активы (Прим. 9)	9 509 398
Прочие внеоборотные активы	57 866
Чистые инвестиции в субаренду долгосрочные	91 586
Запасы	9 158 986
Торговая и прочая дебиторская задолженность	762 502
Авансы выданные	966 545
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	94 715
Авансы по налогу на прибыль	53 917
Прочие оборотные активы	276 712
Денежные средства и их эквиваленты	833 265
	61 859 308
Обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы	2 215 946
Долгосрочные обязательства по аренде (Прим. 8)	20 432 457
Отложенные налоговые обязательства	4 986 825
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 287 492
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1 997 041
Налог на прибыль к уплате	244 601
Краткосрочные авансы полученные	61 993
Обязательства по договору	406 627
Краткосрочные кредиты и займы	3 612 908
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 8)	3 114 022
	46 359 912
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	15 499 396
Неконтролирующая доля участия, оцениваемая пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	(2 731 556)
Гудвил, возникший при приобретении (Прим. 10)	16 887 655
Возмещение, переданное при приобретении	(29 655 495)

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «Городской супермаркет» (продолжение)

На дату приобретения Группа признала 17,62% неконтролирующую долю участия в Группе «Азбука вкуса» в размере 2 731 556 тыс. руб.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 762 502 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.

Стоимость приобретения составила 29 655 495 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату вознаграждение в сумме 29 235 375 тыс. руб. было выплачено продавцам денежными средствами, отложенное вознаграждение в сумме 420 120 тыс. руб. отражено в строке «Прочие обязательства» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2025 г.

Сумма гудвила, равная 16 887 655 тыс. руб., включает выгоду от присутствия в стратегически важном премиальном сегменте розницы, а также стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила предварительно отнесена на деятельность Группы в рамках групп единиц, генерирующих денежные потоки по розничной сети «Магнит», а также магазинов Группы «Азбука вкуса». Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты получения контроля над Группой «Азбука вкуса» вклад в выручку Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., составил 11 614 272 тыс. руб., в прибыль до налогообложения – 63 814 тыс. руб.

Если бы объединение произошло в начале года выручка Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., составила бы 1 713 582 446 тыс. руб. При этом оценить влияние данного фактора на прибыль до налогообложения Группы не представляется возможным, так как до объединения положения учетной политики Группы «Азбука вкуса» отличались от 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 833 265 тыс. руб.

Расходы по сопровождению сделки в сумме 26 405 тыс. руб. были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

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 шесть 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 г. Изменения в оценке, главным образом, возникли за счет пересмотра справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. 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. 7)	4 330 786
Авансы выданные под поставку и строительство основных средств	761 833
Активы в форме права пользования (Прим. 8)	18 071 423
Нематериальные активы (Прим. 9)	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. 8)	15 366 342
Отложенные налоговые обязательства	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	813 074
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим. 8)	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. 10)	23 361 975
Справедливая стоимость возмещения	(23 361 975)

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

Влияние изменений на показатели в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 30 июня 2024 г. (увеличение/(уменьшение) каждой строки):

	30 июня 2024 г. как первоначально представлено	Эффект от пересчета	30 июня 2024 г. как пересчитано
Внеоборотные активы			
Основные средства	388 390 665	1 547 003	389 937 668
Нематериальные активы	14 880 891	5 148 769	20 029 660
Гудвил	102 794 422	(5 880 038)	96 914 384
Итого внеоборотные активы	969 516 629	815 734	970 332 363
Итого активы	1 398 211 355	815 734	1 399 027 089
Капитал и обязательства			
Неконтролирующие доли участия	5 063 842	5 433 504	10 497 346
Итого капитал	152 018 460	5 433 504	157 451 964
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	982 476	1 339 154	2 321 630
Итого долгосрочные обязательства	611 095 664	1 339 154	612 434 818
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	290 637 384	(76 886)	290 560 498
Прочие обязательства	29 242 013	(5 880 038)	23 361 975
Итого краткосрочные обязательства	635 097 231	(5 956 924)	629 140 307
Итого обязательства	1 246 192 895	(4 617 770)	1 241 575 125
Итого капитал и обязательства	1 398 211 355	815 734	1 399 027 089

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние изменений на информацию, отраженную в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группы, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (увеличение/(уменьшение) дохода и уменьшение/(увеличение) расхода):

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. как первоначально представлено	Эффект от пересчета	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. как пересчитано
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(279 489 281)	(660 729)	(280 150 010)
Прочие расходы	(735 146)	102 561	(632 585)
Операционная прибыль	66 384 287	(558 168)	65 826 119
 Прибыль до налогообложения	24 028 447	(558 168)	23 470 279
Расходы по налогу на прибыль	(6 574 210)	111 634	(6 462 576)
Прибыль за период	17 454 237	(446 534)	17 007 703
 Прибыль за период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании	16 748 382	–	16 748 382
Неконтролирующие доли участия	705 855	(446 534)	259 321
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога	17 454 237	(446 534)	17 007 703
 Итого совокупный доход за период, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании	16 887 598	–	16 887 598
Неконтролирующие доли участия	705 855	(446 534)	259 321
17 593 453	(446 534)	17 146 919	

Влияние на базовую и разводненную прибыль на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., по результатам корректировок, отсутствует.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние изменений на информацию, отраженную в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств Группы, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (увеличение/(уменьшение) дохода и уменьшение/(увеличение) расхода):

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. как первоначально представлено	Эффект от пересчета	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. как пересчитано
Прибыль до налогообложения	24 028 447	(558 168)	23 470 279
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	65 855 440	403 034	66 258 474
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	2 819 695	257 695	3 077 390
Убыток от выбытия основных средств	256 328	(102 561)	153 767
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств	138 587 123	–	138 587 123
Поступление денежных средств от операционной деятельности	112 289 282	–	112 289 282
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	67 991 483	–	67 991 483

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.

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.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение компании ООО «ДВ Невада» (продолжение)

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», «Близкий», «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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составил 47 968 547 тыс. руб., в прибыль до налогообложения – 328 840 тыс. руб. Вся сумма была признана в качестве прибыли Группы, приходящейся на неконтролирующие доли участия за период.

Если бы объединение произошло в начале года выручка Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила бы 1 462 214 493 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) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 799 064 тыс. руб.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., расходы по сопровождению сделки в сумме 33 188 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. Раннее 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).

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.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

7. Основные средства

На 30 июня 2025 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2025 г.	16 407 890	428 825 339	265 970 712	62 481 102	38 557 752	812 242 795
Объединение бизнеса (Прим. 6)	176 300	8 496 160	7 234 327	71 997	41 789	16 020 573
Приобретения	1 769	—	38 161 550	5 416 286	19 478 405	63 058 010
Ввод в эксплуатацию	—	25 927 668	—	24 160 677	(50 088 345)	—
Выбытия	(182 285)	(11 500 541)	(9 297 184)	(1 937 048)	(79 465)	(22 996 523)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(56 722)	(87 172)	—	(17 474)	(161 368)
На 30 июня 2025 г.	16 403 674	451 691 904	301 982 233	90 193 014	7 892 662	868 163 487
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2025 г.	(367 940)	(162 413 629)	(167 250 628)	(29 980 791)	(823 451)	(360 836 439)
Амортизация за период	—	(15 736 121)	(18 343 553)	(4 654 528)	—	(38 734 202)
Обесценение за период	(12 215)	(8 188)	(156 388)	—	(90 042)	(266 833)
Восстановление убытков от обесценения	—	441 104	3 770	—	—	444 874
Выбытия	1 671	11 374 270	8 511 884	1 808 957	156	21 696 938
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	15 187	25 505	—	—	40 692
На 30 июня 2025 г.	(378 484)	(166 327 377)	(177 209 410)	(32 826 362)	(913 337)	(377 654 970)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2025 г.	16 039 950	266 411 710	98 720 084	32 500 311	37 734 301	451 406 356
На 30 июня 2025 г.	16 025 190	285 364 527	124 772 823	57 366 652	6 979 325	490 508 517

На 30 июня 2024 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	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. 6)	—	460 626	3 637 962	13 239	218 959	4 330 786
Приобретения	12 919	—	23 986 588	7 591 366	17 819 181	49 410 054
Ввод в эксплуатацию	—	17 516 813	—	—	(17 516 813)	—
Выбытия	(61 938)	(7 024 342)	(4 078 599)	(1 631 280)	(66 467)	(12 862 626)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(11 690)	(14 248)	—	(2 378)	(28 316)
На 30 июня 2024 г.	15 477 912	418 496 568	235 375 703	50 964 383	8 278 432	728 592 998
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 период	—	(13 359 384)	(13 919 346)	(2 810 357)	—	(30 089 087)
Обесценение за период	(280 308)	(7 069)	—	—	—	(287 377)
Восстановление убытков от обесценения	—	73 923	5 199	—	76 302	155 424
Выбытия	31 240	6 824 575	3 779 927	1 619 082	—	12 254 824
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(1 381)	5 381	—	—	4 000
На 30 июня 2024 г.	(345 204)	(152 700 112)	(156 095 035)	(28 667 364)	(847 615)	(338 655 330)
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 30 июня 2024 г.	15 132 708	265 796 456	79 280 668	22 297 019	7 430 817	389 937 668

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

7. Основные средства (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов, кроме гудвила

Группа провела ежегодное тестирование активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 г. и отразила соответствующее обесценение. По состоянию на 30 июня 2025 г. Руководство Группы проанализировало влияние изменения ставки дисконтирования и прочих внешних индикаторов и пришло к выводу, что текущая возмещаемая стоимость (за исключением тех объектов, которые были индивидуально обесценены) превышает балансовую стоимость основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования за счет существенных операционных резервов, зафиксированных при последнем тестировании данных активов на обесценение.

8. Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 30 июня 2025 г. активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания	Земля	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2025 г.				
Объединение бизнеса (Прим. 6)	899 673 569	5 114 865	715 155	905 503 589
Поступления	23 862 774	–	–	23 862 774
Модификация	31 739 801	22 915	1 513	31 764 229
Индексация*	3 543 712	(37 417)	4 191	3 510 486
Прекращение признания	1 710 852	22 668	–	1 733 520
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	(13 643 584)	(67 382)	(18 865)	(13 729 831)
	(347 973)	–	–	(347 973)
На 30 июня 2025 г.	946 539 151	5 055 649	701 994	952 296 794
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2025 г.				
Амортизация за период	(450 203 009)	(1 278 469)	(135 592)	(451 617 070)
Прекращение признания	(36 620 937)	(72 812)	(52 917)	(36 746 666)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	8 950 353	6 136	3 758	8 960 247
	55 987	–	–	55 987
На 30 июня 2025 г.	(477 817 606)	(1 345 145)	(184 751)	(479 347 502)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2025 г.				
	449 470 560	3 836 396	579 563	453 886 519
На 30 июня 2025 г.	468 721 545	3 710 504	517 243	472 949 292

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

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2025 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 382 512 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

8. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

На 30 июня 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. 6)	17 975 477	95 946	–	18 071 423
Поступления	25 388 316	15 731	288 463	25 692 510
Модификация	17 442 539	(299 583)	409	17 143 365
Индексация*	1 956 229	29 804	12 728	1 998 761
Прекращение признания	(3 559 248)	(74 168)	(64 454)	(3 697 870)
На 30 июня 2024 г.	861 265 518	4 962 367	1 106 398	867 334 283
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2024 г.	(385 505 718)	(1 235 841)	(37 163)	(386 778 722)
Амортизация за период	(36 162 420)	(80 865)	(66 774)	(36 310 059)
Прекращение признания	2 572 410	62 612	11 789	2 646 811
На 30 июня 2024 г.	(419 095 728)	(1 254 094)	(92 148)	(420 441 970)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2024 г.	416 556 487	3 958 796	832 089	421 347 372
На 30 июня 2024 г.	442 169 790	3 708 273	1 014 250	446 892 313

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

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., отчисления на амортизацию по активам в форме права пользования на сумму 272 625 тыс. руб. были капитализированы в стоимость основных средств.

Обязательство по аренде

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.	2024 г.
На 1 января		
Объединение бизнеса (Прим. 6)	536 460 480	492 424 607
Поступление и прочий прирост	23 546 479	17 608 830
Модификация	30 801 641	25 692 510
Индексация*	3 510 486	17 143 365
Платежи	1 733 520	1 998 761
Начислено процентов (Прим. 25)	(27 404 611)	(29 860 797)
Уплаченные проценты	38 549 783	28 710 661
Прекращение признания	(38 549 783)	(28 710 661)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	(6 432 011)	(1 413 455)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	42 380	(56 868)
	(329 086)	14 848
На 30 июня	561 929 278	523 551 801

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

8. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 24)	36 364 154	36 037 434
Процентные расходы по аренде (Прим. 25)	38 549 783	28 710 661
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	42 380	(56 868)
Доходы от прекращения аренды (Прим. 27)	(1 662 427)	(362 396)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (Прим. 24)	882 164	649 005
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Прим. 24)	19 671	21 038
Переменные арендные платежи (Прим. 24)	6 020 297	4 342 655
	80 216 022	69 341 529

На 30 июня 2025 г. Группа выдала долгосрочные авансы в размере 4 803 425 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 4 115 229 тыс. руб.) в счет погашения будущих обязательств по договору аренды, по которому не перешло право контролировать использование актива. Аванс отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих внеоборотных активов.

9. Нематериальные активы

На 30 июня 2025 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2025 г.	1 185 765	28 311 088	11 125 859	138 065	40 760 777
Объединение бизнеса (Прим. 6)	34 320	801 146	8 635 244	38 688	9 509 398
Приобретения	230 877	4 179 214	186	9 307	4 419 584
Выбытия	(47 207)	(1 504 460)	(1 019)	(10 409)	(1 563 095)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	(20 025)	—	—	(20 025)
На 30 июня 2025 г.	1 403 755	31 766 963	19 760 270	175 651	53 106 639
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2025 г.	(427 888)	(12 748 014)	(4 686 386)	(33 683)	(17 895 971)
Амортизация за период	(160 669)	(2 604 000)	(372 988)	(12 772)	(3 150 429)
Обесценение за период	—	33 443	—	—	33 443
Выбытия	46 293	1 504 446	(553)	7 839	1 558 025
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	—	8 811	—	—	8 811
На 30 июня 2025 г.	(542 264)	(13 805 314)	(5 059 927)	(38 616)	(19 446 121)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2025 г.	757 877	15 563 074	6 439 473	104 382	22 864 806
На 30 июня 2025 г.	861 491	17 961 649	14 700 343	137 035	33 660 518

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

9. Нематериальные активы (продолжение)

Часть программного обеспечения Группы находится в стадии разработки и интеграции по состоянию на 30 июня 2025 г.

На 30 июня 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. 6)	–	2 786	5 407 324	1 810	5 411 920
Приобретения	186 767	2 954 231	10 809	15 083	3 166 890
Выбытия	(67 370)	(831 410)	(684)	(18 711)	(918 175)
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	(824)	–	–	(824)
На 30 июня 2024 г.	994 573	24 368 601	11 037 496	181 247	36 581 917
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2024 г.	(327 160)	(9 947 600)	(4 056 366)	(62 788)	(14 393 914)
Амортизация за период	(100 889)	(2 212 274)	(310 176)	(28 353)	(2 651 692)
Обесценение за период	–	(425 698)	–	–	(425 698)
Выбытия	66 726	826 290	405	18 711	912 132
Резерв курсовых разниц при пересчете функциональной валюты в валюту представления	–	6 915	–	–	6 915
На 30 июня 2024 г.	(361 323)	(11 752 367)	(4 366 137)	(72 430)	(16 552 257)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 г.	548 016	12 296 218	1 563 681	120 277	14 528 192
На 30 июня 2024 г.	633 250	12 616 234	6 671 359	108 817	20 029 660

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

10. Гудвил

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на группу единиц или единицу, генерирующую денежные средства, на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлена следующим образом:

Приобретение, в рамках которого возник гудвил	Группа единиц или единица, генерирующая денежные средства	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 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	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
Приобретение ООО «Городской супермаркет»	Магазины форматов «Магнит у дома», «Магнит Семейный», «Азбука вкуса», «AB Daily», «AB Маркет», «Энотека»	16 887 655	—
Итого		113 802 039	96 914 384

Изменение гудвила за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., представлено следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Гудвил на 1 января	96 914 384	73 552 409
Гудвил, возникающий при приобретении (Прим. 6)	16 887 655	23 361 975
Гудвил на 30 июня	113 802 039	96 914 384

11. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Прочие финансовые активы	500 021	52
Долгосрочные займы выданные связанной стороне (Прим. 5)	823 227	773 538
Долгосрочные займы выданные третьим лицам	757 246	3 227
	2 080 494	776 817

Сумма процентных доходов по займу, выданному связанной стороне, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2025 г., составила 66 558 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 58 513 тыс. руб.), информация о которых раскрыта в Примечании 5.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

11. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

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

Прочие краткосрочные финансовые активы на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Депозиты со сроком размещения более трех месяцев	1 095 070	—
Займы выданные третьим лицам	536 129	266 826
Займы выданные связанной стороне (Прим. 5)	279 476	262 607
Векселя полученные от третьих лиц	143 799	134 774
Проценты к получению по размещенным депозитам	142 122	662 306
Ожидаемые кредитные убытки	<u>(59 508)</u>	<u>(74 646)</u>
	2 137 088	1 251 867

12. Запасы

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Товары для перепродажи	281 241 485	252 312 973
Сырье и материалы	<u>20 860 958</u>	<u>18 104 270</u>
	302 102 443	270 417 243

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., Группа переоценила запасы до чистой стоимости реализации, что привело к восстановлению расходов в статье «Себестоимость реализации» в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в сумме 1 543 654 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., к признанию расходов в сумме: 2 358 928 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

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

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. долгосрочная дебиторская задолженность, а также часть прочей краткосрочной дебиторской задолженности Группы представлена задолженностью по субсидии:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по субсидии к получению:		
Долгосрочная часть	292 553	328 030
Краткосрочная часть	153 879	91 225
Итого дебиторская задолженность по субсидии к получению	446 432	419 255

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Прочая дебиторская задолженность – третьих сторон	20 786 878	22 665 835
Торговая дебиторская задолженность – третьих сторон	1 632 840	964 757
Краткосрочная часть дебиторской задолженности по субсидии к получению	153 879	91 225
Ожидаемые кредитные убытки	(2 512 702)	(2 721 071)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	20 060 895	21 000 746

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.

14. Авансы выданные

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	127 817 016	63 689 243
Прочие авансы выданные	1 741 832	1 718 540
Авансы на уплату таможенных платежей	72 474	102 329
Обесценение авансов выданных	(1 573 094)	(1 761 063)
128 058 228	63 749 049	

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

15. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Денежные средства на депозитах, в рублях	44 808 224	68 477 463
Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте	18 006 928	8 762 366
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в рублях	2 893 000	59 958 000
Денежные средства в кассе, в рублях	2 729 552	3 109 289
Денежные средства в банках, в рублях	1 147 445	5 669 211
Денежные средства в пути, в рублях	1 280 567	9 880 246
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	330 999	2 720 502
Денежные средства в пути, в иностранной валюте	6 805	40 233
Денежные средства в кассе, в иностранной валюте	2 435	7 057
Денежные средства на счетах неснижаемого остатка, в иностранной валюте	—	845 914
	71 205 955	159 470 281

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассируемые банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. денежные средства и их эквиваленты, номинированные в иностранной валюте, составляют:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Китайский юань	18 277 458	12 291 134
Узбекский сум	49 785	64 656
Евро	7 859	8 868
Швейцарский франк	5 375	6 178
Доллар США	5 093	5 236
Дирхам ОАЭ	1 597	—
	18 347 167	12 376 072

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

На 30 июня 2025 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2024 г. не произошло.

На 30 июня 2025 г. эмиссионный доход составил 87 230 416 тыс. руб. Изменений в эмиссионном доходе по сравнению с 31 декабря 2024 г. не произошло.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
	(в тысячах штук)	(в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового периода	67 847	67 871
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров по условиям тендерных предложений	–	(23)
Остаток акций в обращении на конец финансового периода	67 847	67 848

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.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров, в счет вознаграждения ключевому управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевых работников Группы (Примечание 31).

17. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., Группа не объявляла о выплате акционерам дивидендов, за исключением одной из дочерних компаний Группы, которая объявила и осуществила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2024 год. Сумма объявленных и выплаченных дивидендов, приходящихся на неконтролирующую долю участия, составила 669 900 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., Группа произвела выплату ранее невостребованных дивидендов в размере 289 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа произвела выплату дивидендов, объявленных в декабре 2023 года. Сумма выплаты объявленных дивидендов за минусом дивидендов на собственные акции, выкупленные у акционеров (14 028 954 тыс. руб.), и за минусом невостребованных дивидендов (258 030 тыс. руб.) составила 27 713 679 тыс. руб. Сумма дивидендов в размере 63 тыс. руб. не выплачена по причине отсутствия банковских реквизитов акционеров, необходимых для осуществления выплаты.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	242 478 599	260 316 282
Начисленные расходы и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	54 822 181	72 083 329
Начисленные расходы на персонал	43 285 943	41 583 399
	340 586 723	373 983 010

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

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Доллар США	672 530	814 589
Евро	443 734	680 267
Узбекский сум	281 327	320 706
Китайский юань	107 253	110 867
Индийская рупия	11 438	–
Японская йена	7 200	–
Швейцарский франк	4 174	–
Фунт стерлингов	3 288	23 797
Дирхам ОАЭ	1 597	–
Турецкая лира	25	37
	1 532 566	1 950 263

19. Налоги к уплате, кроме налога на прибыль

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. налоги к уплате, кроме налога на прибыль, представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Налог на добавленную стоимость	23 365 212	13 368 204
Социальные страховые взносы	7 938 895	6 416 669
Налог на доходы физических лиц	2 780 957	1 703 076
Налог на имущество	1 000 941	986 274
Прочие налоги	172 428	124 004
	35 258 433	22 598 227

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

20. Кредиты и займы

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения 2025 г.	30 июня 2025 г.	Год погашения 2024 г.	31 декабря 2024 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные облигации	2026-2034	202 107 807	2026-2029	74 131 223
Необеспеченные банковские кредиты	2026-2028	83 120 165	2026-2028	78 620 234
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(3 304 176)		(1 701 930)
Всего долгосрочные кредиты и займы		281 923 796		151 049 527
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные банковские кредиты	2025-2026	149 913 844	2025	233 543 511
Необеспеченные облигации	2025-2026	62 201 229	2025	20 120 471
Займы полученные по сделкам РЕПО	2025	5 502 564	2025	5 502 564
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		3 304 176		1 701 930
Всего краткосрочные кредиты и займы		220 921 813		260 868 476

Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. были выданы под рыночные процентные ставки. Все кредиты, займы и облигации номинированы в российских рублях. Кредиты и займы Группы привлечены по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

В сентябре 2024 года Группа перезаключила договор по сделкам краткосрочного финансирования в виде операций РЕПО. На 30 июня 2025 г. общая сумма сделок финансирования в виде операций РЕПО составила 5 502 564 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 5 502 564 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 30 июня 2025 г. составила 13 242 246 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 19 381 305 тыс. руб.)

Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

21. Государственные субсидии

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	2025 г.	2024 г.
На 1 января			
Получено за период	2 893 337	2 567 879	
Переоценка субсидий	35 548	42 651	
Доходы от государственных субсидий, признанные в отчете о прибылях и убытках	(120 441)	–	
	(137 450)	(136 204)	
На 30 июня		2 670 994	2 474 326
Краткосрочные	379 501	396 108	
Долгосрочные	2 291 493	2 078 218	

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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., денежными средствами было получено 35 548 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 58 294 тыс. руб.).

22. Краткосрочные обязательства по договору

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства по договору представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочные обязательства в отношении программы лояльности покупателей	2 899 947	2 272 079
Краткосрочные авансы полученные от покупателей	2 115 752	2 604 397
Прочие краткосрочные обязательства	594 853	1 195 161
	5 610 552	6 071 637

Изменения краткосрочного обязательства в отношении программы лояльности покупателей включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	2025 г.	2024 г.
На 1 января			
Отнесено в течение периода на будущие периоды	2 272 079	3 692 728	
Признано в качестве выручки в течение периода	13 807 248	7 322 514	
	(13 179 380)	(7 672 540)	
На 30 июня	2 899 947	3 342 702	

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

23. Выручка по договорам с покупателями

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Розничная торговля	1 661 793 094	1 448 541 311
Оптовая торговля	10 384 493	10 103 608
Прочая выручка	1 046 030	1 413 413
	1 673 223 617	1 460 058 332

Выручка по договорам с покупателями представлена суммами, указанными в таблице выше, и доходом по рекламе и от реализации упаковочных материалов (Примечание 27) и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., составила 1 686 765 090 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 1 470 340 852 тыс. руб.).

24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Расходы на персонал	155 550 528	136 541 595
Амортизация и обесценение активов в форме права пользования (Прим. 8)	36 364 154	36 037 434
Коммунальные платежи и услуги связи	36 620 493	31 077 942
Амортизация и обесценение основных средств (Прим. 7)	38 556 161	30 221 040
Расходы на рекламу	10 645 898	9 221 026
Услуги банков	9 749 041	8 316 028
Ремонт и техническое обслуживание	7 579 653	5 930 619
Аренда (Прим. 8)	6 922 132	5 012 698
Комиссионное вознаграждение	7 458 038	4 029 135
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Прим. 9)	3 116 986	3 077 390
Налоги, кроме налога на прибыль	2 277 970	1 929 419
Расходы на материалы	2 627 348	2 183 437
Расходы на охрану	1 784 202	1 773 635
(Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности и авансов (Прим. 13, 14)	(396 338)	132 940
Прочие расходы	3 813 630	4 665 672
	322 669 896	280 150 010

Расходы на персонал за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., включают в себя расходы на оплату труда в размере 121 290 688 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 106 774 506 тыс. руб.), расходы на социальные взносы в размере 31 164 818 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 27 265 219 тыс. руб.) и прочие выплаты в размере 3 095 022 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 2 501 870 тыс. руб.).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г., расходы на персонал, включая расходы на оплату труда, социальные взносы и соответствующие резервы в размере 46 599 185 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.: 33 326 664 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

25. Финансовые расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Проценты по аренде (Прим. 8)	38 549 783	28 710 661
Проценты по кредитам и займам полученным от третьих лиц	21 298 048	14 727 044
Проценты по облигациям	18 476 686	2 892 484
Проценты по прочим обязательствам	1 532 721	–
Прочие финансовые расходы	38 824	146 768
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	79 896 062	46 476 957

26. Процентные доходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., процентные доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Проценты по депозитам	11 684 822	9 008 992
Проценты по займам выданным третьим лицам	554 678	17 556
Проценты по займам выданным связанным сторонам (Прим. 5)	66 558	58 513
Прочие процентные доходы	28 847	5 689
Итого процентные доходы	12 334 905	9 090 750

27. Прочие доходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Доходы от рекламы	8 915 614	6 858 764
Штрафы и пени	5 641 091	4 104 669
Реализация упаковочных материалов	4 625 859	3 423 756
Доходы от прекращения аренды (Прим. 8)	1 662 427	362 396
Прочие доходы	807 687	767 948
Итого прочие доходы	21 652 678	15 517 533

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

28. Прочие расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., прочие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Благотворительность	519 089	240 950
Штрафы и пени	328 241	210 804
Убыток от выбытия основных средств	270 326	153 767
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 9)	5 070	6 043
Прочие расходы	358 851	21 021
	1 481 577	632 585

29. Налог на прибыль

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		
Текущий налог	5 013 117	8 386 143
Восстановление налога на прибыль в отношении прошлых периодов	(261 898)	(125 964)
Отложенный налог	(3 059 631)	(1 797 603)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		
	1 691 588	6 462 576

30. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., рассчитывалась на основе чистой прибыли за период, приходящейся на акционеров, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

30. Прибыль в расчете на одну акцию (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	612 552	16 748 382
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	67 847	67 850
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	9,03	246,84
Эффект разводнения на количество акций, обусловленный опционами на акции (в тысячах)	75	436
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах), скорректированное с учетом эффекта разводнения	67 922	68 286
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	9,02	245,27

31. Программа долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала

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

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2025 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в рамках Программы Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере 28 647 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г.: 1 285 994 тыс. руб.) и расходы в отношении выплат денежными средствами в размере 947 217 тыс. руб.

На отчетную дату руководство Группы ожидает, что целевые показатели Программы будут достигнуты.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2025 и 2024 гг., Группа не передавала собственные акции, выкупленные у акционеров в рамках программы долгосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2025 г., Группа не производила выплат сотрудникам.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г., сумма фиксированного вознаграждения в размере 1 671 981 тыс. руб., соответствующая объему полученных услуг, была перенесена из резерва по выплатам на основе акций, а также из нераспределенной прибыли, в торговую и прочую кредиторскую задолженность и выплачена данным сотрудникам.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

32. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

Группа продает продукцию, подверженную влиянию со стороны изменений общеэкономических условий, которые оказывают воздействие на расходы потребителей. Потенциальные экономические условия и факторы, включая введение санкций, ожидания потребителей, уровень занятости, уровень процентных ставок, уровень 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.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

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

Налоговое законодательство (продолжение)

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 иском, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 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 оказалось существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Обязательства по капитальным затратам

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
В течение одного года	11 751 861	11 444 289
В период от года до пяти лет	5 771 398	27 710
	17 523 259	11 471 999

33. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капитальным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 20, денежные средства и их эквиваленты, информация по которым раскрыта в Примечании 15, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 16.

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Облигации (Прим. 20)	199 558 879	73 297 026	203 768 131	71 579 080
Долгосрочные кредиты (Прим. 20)	82 364 917	77 752 501	82 114 898	76 679 434
Долгосрочное обязательство	18 936 492	17 403 772	17 358 144	13 615 723

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.

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

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).

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском (продолжение)

На 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. основная валютная позиция представлена торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также денежными средствами и депозитами в валюте, информация раскрыта в Примечаниях 18 и 15 соответственно.

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 преимущественно привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Управление кредитным риском

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние организации

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

33. 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 требованиям к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

34. События после отчетной даты

В июле Группа приобрела дополнительную долю владения в ООО «Городской супермаркет» в размере 4,64% стоимостью 1 662 896 тыс. руб., таким образом, прямая доля владения в Группе «Азбука вкуса» увеличилась до 86,19% (эффективная доля владения увеличилась до 87,06%).

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прoshito и пронумеровано 49 листа(ов)