

### Комитет по аудиту

#### Ключевые функции:

- проверка и контроль полноты финансовой отчетности;
- проверка систем внутреннего контроля и управления рисками;
- контроль эффективности внутреннего аудита;
- контроль взаимодействия с внешним аудитором и т. д.

### Комитет по кадрам и вознаграждениям

#### Ключевые функции:

- разработка и контроль Политики вознаграждения (долгосрочная/краткосрочная мотивация);
- согласование и контроль найма высшего руководства (уровни CEO-1 и CEO-2);
- разработка стратегии управления талантами;
- ежегодная оценка Совета директоров и эффективности деятельности руководства.

### Комитет по стратегии

#### Ключевые функции:

- стратегическое и инвестиционное планирование;
- определение приоритетных направлений деятельности;
- согласование, проверка бизнес-плана/бюджета.

### Комитет по финансовым рынкам

#### Ключевые функции:

- разработка и укрепление систем корпоративного управления;
- формирование, разработка и внедрение стратегии по связям с инвесторами;
- оценка и рекомендации для Совета директоров по дивидендной политике.

## Правление

Правление является коллегиальным исполнительным органом Компании и осуществляет текущее управление деятельностью. Компетенции Правления определены Уставом.

Правление руководствуется решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Компании, которые являются обязательными для Правления. Правление подотчетно Совету директоров и Общему собранию акционеров.

Генеральный директор и Президент Компании входят в состав Правления по должности.

Председателем Правления по должности является Генеральный директор Компании.

В случае прекращения полномочий Генерального директора до избрания Советом директоров нового Генерального директора Председателем Правления по должности является Президент.

## Корпоративный секретарь

Департамент корпоративного управления осуществляет функции Корпоративного секретаря.

Основной задачей департамента является эффективное взаимодействие с акционерами, координация действий Компании по защите прав и интересов акционеров, поддержка эффективной работы Совета директоров.

Основными функциями Департамента корпоративного управления являются:

- участие в совершенствовании системы и практики корпоративного управления Компании;
- участие в организации и проведении общих собраний акционеров;
- обеспечение работы Совета директоров и его комитетов;
- участие в реализации Политики Компании по раскрытию информации, обеспечению хранения корпоративных документов ПАО «Магнит»;
- обеспечение взаимодействия Компании с акционерами и участие в предупреждении корпоративных конфликтов;
- обеспечение взаимодействия Компании с органами регулирования, организаторами торговли, регистратором, иными профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках полномочий, закрепленных за Департаментом корпоративного управления;

- незамедлительное информирование Совета директоров обо всех выявленных нарушениях законодательства, а также положений внутренних документов Компании, соблюдение которых относится к функциям Департамента корпоративного управления;
- обеспечение реализации установленных законодательством и внутренними документами Компании процедур, защищающих права и законные интересы акционеров, и контроль за их исполнением.

Департамент корпоративного управления административно подчинен Президенту и Генеральному директору и подотчетен Совету директоров.

## Система внутреннего контроля и управления рисками

Система внутреннего контроля (СВК) и система управления рисками (СУР) обеспечивают:

- разумную уверенность в достижении миссии, ценностей и бизнес-целей Компании;
- объективное и ясное представление о состоянии и перспективах Компании;
- целостность и прозрачность отчетности Компании;
- разумность и приемлемость принимаемых Компанией рисков.

Совет директоров и руководство Компании отвечают за эффективное функционирование и развитие СВК и СУР в целях контроля за достижением стратегических и операционных целей Компании, обеспечения достоверности раскрываемой информации и соблюдения внешних и внутренних требований.

### Цели СВК и СУР:

- стратегические цели, которые способствуют выполнению миссии и эффективному управлению Компанией;
- операционные цели, касающиеся эффективности и результативности использования ресурсов Компании;
- цели, относящиеся к обеспечению достоверности отчетности Компании;
- цели в области соблюдения применимого законодательства и внутренних документов Компании.

### Задачи СВК и СУР:

- сокращение числа непредвиденных событий в деятельности Компании;
- определение рисков и управление ими с учетом разумной уверенности в достижении целей Компании;
- достижение оптимального соотношения между предпочтительным риском и стратегией развития;
- совершенствование процесса принятия управленческих решений, в том числе решений по реагированию на риски;
- развитие рискориентированной корпоративной культуры, в которой исполнительные органы и менеджмент обеспечивают распространение в Компании знаний и навыков в области управления рисками и внутреннего контроля, вовлекают сотрудников в данные процессы.

### Эффективность деятельности

Риски, которые могут повлиять на реализацию стратегии, необходимо выявлять и оценивать. Риски приоритизируются по степени серьезности в контексте риск-аппетита. Затем Компания выбирает способы реагирования и оценивает величину риска. Результаты сообщаются заинтересованным сторонам

### Анализ и пересмотр

Посредством анализа эффективности деятельности Компания может оценить, насколько хорошо функционируют компоненты управления рисками с течением времени и в свете существенных изменений, а также какие изменения необходимо внести

**Компания использует системный подход к организации СВК и СУР и выделяет пять ключевых компонентов**

### Корпоративное управление и культура

Контроль управления рисками и распределение обязанностей по надзору в этой области

### Информация, коммуникация и отчетность

Управление рисками требует непрерывного получения и распространения информации из внутренних и внешних источников. Информация распространяется в Компании по вертикали и по горизонтали

### Стратегия и постановка целей

Приемлемость риска соотносится со стратегией, а достижение бизнес-целей воплощает стратегию в жизнь, одновременно выступая в качестве основы для выявления, оценки и митигации рисков

### Деятельность СВК и СУР регламентируется следующими внутренними документами

- Политика в области внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Магнит»<sup>1</sup>;
- Положение об управлении рисками в компаниях Группы «Магнит»;
- Реестр рисков.

Подробнее с политикой можно ознакомиться на официальном сайте Компании в сети Интернет:  
<https://www.magnit.com/ru/disclosure/internal-regulations/#accordion-politiki>

## Основные принципы

### Непрерывность и комплексность

Управление рисками и внутренний контроль – непрерывный циклический процесс, охватывающий все направления деятельности на всех уровнях управления Компании

### Интегрированность с управлением

Управление рисками – неотъемлемая часть системы принятия решений. Оно содействует обоснованному принятию решений с учетом вероятности и последствий реализации рисков

### Разделение уровней принятия решений

Решения об управлении рисками принимаются на различных уровнях управления в зависимости от значимости рисков и направлений деятельности Компании

### Ответственность

Все субъекты СВК в рамках своей компетенции отвечают за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю

### Распределение обязанностей и полномочий

Обязанности и полномочия органов управления рисками и внутреннего контроля распределены для снижения рисков ошибки или мошенничества

### Сбалансированность

Затраты на контрольные процедуры должны быть адекватны риску

### Риск-ориентированность

Контрольные процедуры устанавливаются по направлениям деятельности в порядке их значимости для эффективного функционирования Компании

### Разумная уверенность

Мероприятия по управлению рисками оцениваются как эффективные, если они снижают риск до приемлемого уровня

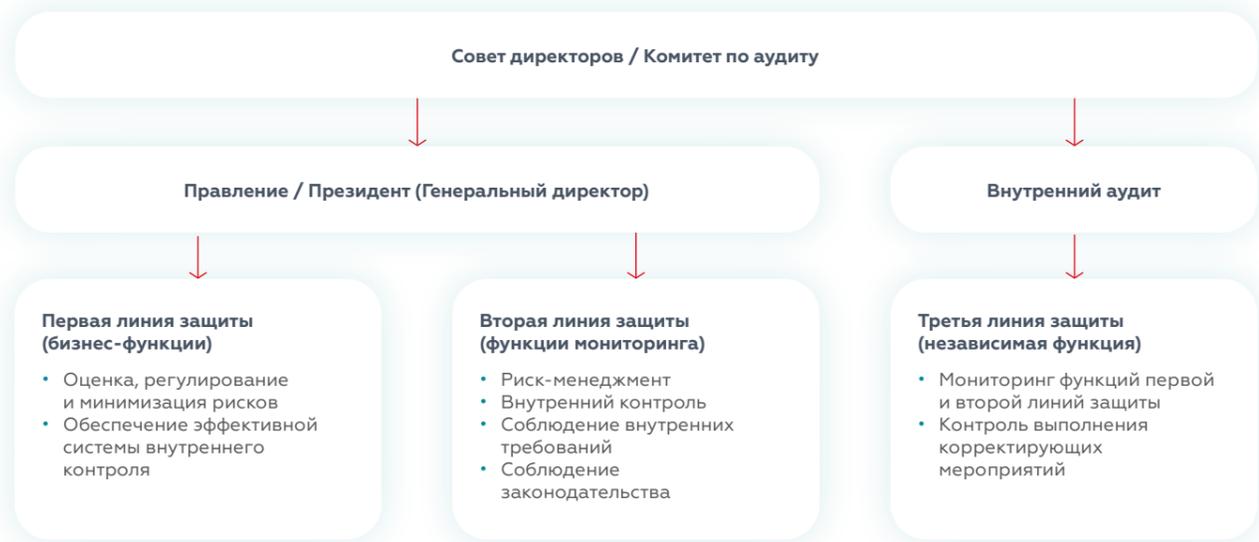
### Постоянное улучшение

Компания следит за работой риск-менеджмента, постоянно развивает и совершенствует его

<sup>1</sup> Утверждена Советом директоров 12 декабря 2019 г. (протокол от 13 декабря 2019 г. 6/н).

Компания использует модель трех линий защиты<sup>1</sup>, которая координирует управление рисками и внутренний контроль за счет определения и разграничения их функций и обязанностей.

### Модель трех линий защиты



Владельцы бизнес-процессов и бизнес-подразделений управляют рисками на первой линии защиты. Они отвечают за внедрение элементов управления рисками в процесс принятия решений и ключевые бизнес-операции. Структурные подразделения отвечают за выявление и снижение уровня рисков, а также за управление им, анализ и формирование отчетности по ключевым рискам. Руководители подразделений разрабатывают, внедряют и обеспечивают функционирование контрольных процедур в бизнес-процессах.

Вторую линию защиты составляют Управление риск-менеджмента, Департамент экономической безопасности, Департамент комплаенс и антимонопольной практики, Управление по финансовому контролю и операционному контроллингу и другие. Они разрабатывают и внедряют методологический подход к управлению рисками и внутреннему контролю, определяют стандарты

и координируют действия Компании в области управления рисками и внутреннего контроля, обеспечивают мониторинг разработки и функционирования контрольных процедур, относящихся к первой линии защиты, и консультируют по вопросам управления рисками.

Третью линию защиты обеспечивает Департамент внутреннего аудита. Он проводит внутреннюю независимую оценку эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками и дает рекомендации по их совершенствованию.

## Совершенствование СВК и СУР

В ходе совершенствования СВК и СУР в 2023 г. учитывались такие факторы, как масштаб деятельности, специфика ритейла, разнонаправленность бизнеса Компании и нормативно-правовая среда.

На 2024 г. запланирована интеграция риск-менеджмента в новые дочерние структуры, бизнес-области и приобретения Компании, а также дальнейшее развитие компетенций сотрудников Компании в области внутреннего контроля и управления рисками.

### Основные риски Компании

Компания определяет наиболее значимые риски, оценивает их и разрабатывает мероприятия по снижению негативного влияния. Затем она отслеживает эффективность этих мероприятий.

### Ключевые результаты 2023 года

- Количественная оценка рисков распространена на все бизнес-процессы Группы.
- Актуализированы реестры рисков Компании и дочерних обществ.
- Реализованы проекты в части внутреннего контроля.
- Количественно оценены риски существенных проектов.
- Проведены обучающие семинары по управлению рисками для топ-менеджмента и проектных менеджеров.
- Разработан и проведен курс по управлению рисками для его изучения в Корпоративной академии.

## Риски и управление ими

| № | Риски Компании  | Мероприятия по управлению рисками  | уровень риска       |
|---|---|--|---------------------|
| 1 | Риск изменения потребительских предпочтений и структуры потребительского спроса                                   | • Коррекция ассортиментной матрицы   | I<br>уровень риска  |
| 2 | Повышение цен на импортное оборудование и материалы   | • Поиск альтернативных поставщиков   |                     |
| 3 | Снижение укомплектованности персоналом в связи со снижением емкости рынка труда и рост затрат на ФОТ <sup>2</sup> | • Расширение социального пакета для массового персонала<br>• Развитие форматов работы с гибкими графиками<br>• Развитие сотрудников, зачисление в кадровый резерв, назначение на вышестоящие должности по карьерному треку<br>• Продвижение бренда работодателя<br>• Мониторинг рынка труда, исследование вовлеченности персонала                    |                     |
| 4 | Риск регуляторных изменений   | • Мониторинг изменений законодательства  | II<br>уровень риска |
| 5 | Риски усиления конкуренции  | • Постоянный мониторинг конкурентной среды   |                     |
| 6 | Перебои в поставках оборудования, запасных частей, материалов   | • Наем сторонних перевозчиков<br>• Поиск альтернативных каналов доставки запчастей для транспортных средств<br>• Поиск альтернативных поставщиков<br>• Поддержка собственными силами в случаях, если контрагент не осуществляет поддержку по действующим договорам<br>• Разработка регламентов обеспечения запасными частями, расходными материалами |                     |

<sup>1</sup> Модель контроля, разработанная и рекомендованная к использованию международным Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, The IIA).

<sup>2</sup> Фонд оплаты труда.

| №  | Риски Компании   | Мероприятия по управлению рисками  |
|----|--|--|
| 7  | Ограничение взаиморасчетов с контрагентами   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Переход на альтернативные инструменты платежей и/или использование альтернативных вариантов расчетов</li> </ul>   |
| 8  | Риски информационной безопасности  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Функционирование процедур и механизмов контроля доступа, утвержденных матриц доступа</li> <li>Организация системы управления изменениями ПО и инфраструктуры</li> <li>Резервное копирование данных, дублирование ключевых информационных систем</li> <li>Функционирование централизованной системы мониторинга событий в области информационной безопасности</li> <li>Дополнительные инвестиции в развитие информационных технологий</li> </ul>   |
| 9  | Обеспечение посевным материалом и биодобавками грибного комплекса, отсутствие мицелия, обеспечение средствами защиты растений для теплиц | <ul style="list-style-type: none"> <li>Разработка альтернативных каналов поставок</li> <li>Заключение договоров с отечественными производителями мицелия, разработка проектов по производству мицелия и селекции маточного мицелия</li> <li>Разработка необходимых препаратов совместно с производителями средств защиты растений и биодобавок</li> </ul>  |
| 10 | Климатические риски (физические и переходные)  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Создание рабочей группы</li> <li>Анализ и внесение изменений (при необходимости) в нормативные документы Компании в части, касающейся управления климатическими рисками</li> <li>Регулярная оценка выбросов парниковых газов и иного воздействия на климат</li> <li>Разработка плана мероприятий по внедрению и развитию системы идентификации, оценки, управления и мониторинга климатических рисков</li> <li>Анализ потенциального применения результатов оценки климатических рисков и возможностей для бизнеса</li> <li>Разработка плана мероприятий по нейтрализации климатических рисков</li> </ul> |

III  
уровень  
риска

## Внешний аудит

Для проверки и подтверждения достоверности годовой финансовой отчетности Компания ежегодно привлекает профессиональную аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с ПАО «Магнит» или его акционерами (далее также – аудитор).

Общее собрание акционеров утверждает аудитора Компании по предложению Совета директоров. Комитет по аудиту предварительно оценивает кандидатов в аудиторы.

## Аудитор по МСФО

Аудитором консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит», подготовленной в соответствии с МСФО, является Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», ранее – ООО «Эрнст энд Янг»); (ИНН 7709383532, местонахождение: Российская Федерация, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1).

Сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» проводят аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с МСФО, начиная с 2010 г. Партнером ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» является Илья Ананьев.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) – от 31 января 2020 г. № 430, ОРНЗ 12006020327.

По итогам отчетного года аудитором проведен аудит консолидированной финансовой отчетности за 2023 г. ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с МСФО. По результатам проверки аудитор выразил мнение о достоверности консолидированной финансовой отчетности за 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Совокупный размер вознаграждения аудитора по договору оказания услуг аудита консолидированной финансовой отчетности за 2023 г. и обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2023 г. составил 79,8 млн руб. без учета НДС (60,6 млн руб. и 19,2 млн руб. соответственно).

Совокупный размер вознаграждения за неаудиторские услуги, оказанные в 2023 г. Группе «Магнит» аудитором и компаниями, входящими с аудитором в одну группу, составил 150 тыс. руб. без НДС.



## Аудитор по РСБУ

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Магнит», подготовленной в соответствии с РСБУ, утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фабер Лекс» (ООО АФ «Фабер Лекс»; ИНН 2308052975, местонахождение: Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 144/2).

ООО АФ «Фабер Лекс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) – от 20 марта 2020 г. № 441, ОРНЗ 12006114232.

По итогам отчетного года аудитором проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. ПАО «Магнит», подготовленной в соответствии с РСБУ. По результатам проверки аудитор выразил мнение о достоверном отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового положения ПАО «Магнит», подготовленной в соответствии с РСБУ, во всех его существенных аспектах.

Совокупный размер вознаграждений, выплаченных компаниями Группы в пользу ООО АФ «Фабер Лекс» в 2023 г. за оказание Группе услуг по аудиту – 7,8 млн руб. (без учета НДС), из которых 452,5 тыс. руб. выплачено за аудит отчетности ПАО «Магнит» за 2022 г.

Прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (так называемых «неаудиторских услуг») в 2023 г. аудитор Группе не оказывал.

