

# Корпоративный секретарь

Департамент корпоративного управления осуществляет функции Корпоративного секретаря.

Основными задачами департамента являются 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 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. Эти системы обеспечивают контроль над достижением стратегических и операционных целей Компании, достоверность раскрываемой информации, а также соблюдение внешних и внутренних требований.

Комитет по аудиту рассмотрел заключение внутреннего аудита по итогам оценки надежности и эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления ПАО «Магнит» и рекомендовал его к представлению акционерам.

## Цели СВК и СУР

- ▶ **Стратегические:** способствуют выполнению миссии и эффективному управлению Компанией.
- ▶ **Операционные:**
  - повышают эффективность и результативность использования ресурсов Компании
  - обеспечивают достоверность отчетности Компании
  - обеспечивают соблюдение 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 знаний и навыков в области управления рисками и внутреннего контроля, вовлекают сотрудников в данные процессы



### ▶ 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

### ▶ Корпоративное управление и культура

Контроль управления рисками и распределение обязанностей по надзору в этой области

### ▶ Анализ и пересмотр

Компания анализирует эффективность работы СУР с течением времени и в свете существенных изменений, а также выявляет необходимые изменения

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

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

Управление рисками требует непрерывного обмена информацией из внутренних и внешних источников. Информация распространяется внутри Компании по вертикали и по горизонтали

### ▶ Эффективность деятельности

### ▶ Информация, коммуникация и отчетность



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»;
- Инструкция по составлению матрицы рисков и контролей к бизнес-процессу;
- Реестр рисков.

Подробнее с Политикой в области внутреннего контроля и управления рисками можно ознакомиться на сайте: <https://www.magnit.com/ru/disclosure/internal-regulations/#accordion-politiki>.

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

## 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.

### Рискоориентированность

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.

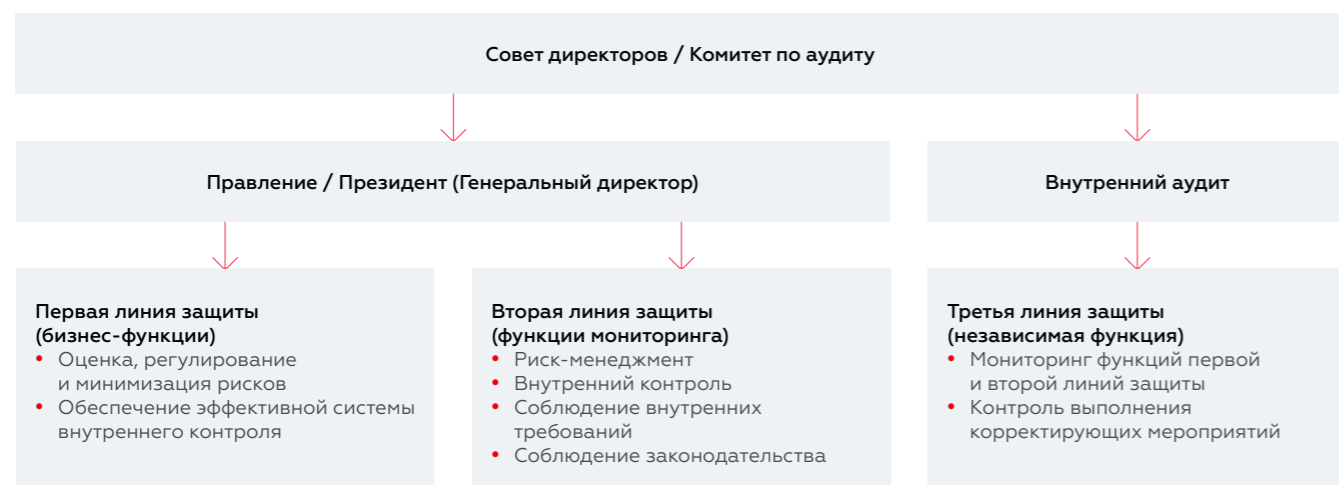
### Постоянное улучшение

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

1

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



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



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-процессы. Структурные подразделения отвечают за выявление и снижение уровня рисков, а также за управление, 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 подразделения. 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, контролируют процесс 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 2024 г. учитывались такие факторы, как масштаб деятельности, специфика ритейла, разнонаправленность бизнеса Компании и нормативно-правовая среда.

### Ключевые результаты 2024 года

- Риск-менеджмент интегрирован в новые дочерние структуры, бизнес-области и приобретения Компании.
- Актуализированы реестры рисков Компании и дочерних обществ.
- Процессы управления рисками внедрены в процессное управление.
- Осуществлены проекты в части внутреннего контроля.
- Количественно оценены риски существенных проектов.
- Проведены обучающие семинары по управлению рисками для топ-менеджмента и проектных менеджеров.
- Проведены обучающие семинары по управлению рисками для новых сотрудников.





### Планы на 2025 год

- Проведение регулярного мониторинга рисков Компании
- Консультирование сотрудников по вопросам оценки рисков
- Проекты по внутреннему контролю
- Обучение основам риск-менеджмента новых сотрудников
- Охват новых бизнес-единиц процессами управления рисками

## Основные риски Компании

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

Риски Компании	Мероприятия по управлению рисками	Уровень риска
Повышение цен на импортное оборудование и материалы, информационные технологии	<ul style="list-style-type: none"> <li>Поиск альтернативных поставщиков</li> </ul>	 уровень
Снижение укомплектованности персоналом в связи со снижением емкости рынка труда и рост затрат на фонд оплаты труда	<ul style="list-style-type: none"> <li>Расширение социального пакета для массового персонала</li> <li>Развитие форматов работы с гибкими графиками</li> <li>Развитие сотрудников, зачисление в кадровый резерв, назначение на вышестоящие должности по карьерному треку</li> <li>Продвижение бренда работодателя</li> <li>Мониторинг рынка труда, исследование вовлеченности персонала</li> </ul>	
Риск регуляторных изменений	<ul style="list-style-type: none"> <li>Мониторинг законодательства</li> </ul>	
Риски усиления конкуренции, в том числе и онлайн-торговли	<ul style="list-style-type: none"> <li>Постоянный мониторинг конкурентной среды</li> </ul>	 уровень
Риск изменения потребительских предпочтений и структуры потребительского спроса	<ul style="list-style-type: none"> <li>Коррекция ассортиментной матрицы</li> </ul>	
Перебои в поставках оборудования, запасных частей и материалов	<ul style="list-style-type: none"> <li>Наем сторонних перевозчиков</li> <li>Поиск альтернативных каналов доставки запчастей для транспортных средств</li> <li>Поиск альтернативных поставщиков</li> <li>Поддержка собственными силами в случаях, если контрагент не осуществляет поддержку по действующим договорам</li> <li>Разработка регламентов обеспечения запасными частями, расходными материалами</li> </ul>	
Ограничение взаиморасчетов с контрагентами	<ul style="list-style-type: none"> <li>Переход на альтернативные инструменты платежей и (или) использование альтернативных вариантов расчетов</li> </ul>	 уровень
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>	
Климатические риски (физические и переходные)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Создание рабочей группы по климатическим вопросам</li> <li>Анализ и, при необходимости, внесение изменений в нормативные документы Компании, касающиеся управления климатическими рисками</li> <li>Регулярная оценка выбросов парниковых газов охватов 1 и 2, разработка методологии оценки выбросов парниковых газов в охвате 3</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>Исследование возможностей для реализации долгосрочных климатических проектов</li> </ul>	

## 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.

В 2024 г. Аудитором консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с РСБУ, стало 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. 75).

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

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.

Комитет по аудиту Совета директоров провел оценку заключений Аудитора и зафиксировал отсутствие замечаний к его отчетам и проделанной работе.

 Партнером ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» является Илья Ананьев.

По итогам отчетного года Аудитор провел аудит консолидированной финансовой отчетности за 2024 г. в соответствии с МСФО и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. в соответствии с РСБУ ПАО «Магнит» и его дочерних организаций.

Совокупный размер вознаграждения Аудитора составил 86,2 млн руб. без учета НДС (3,2 млн руб. за годовую отчетность по РСБУ, 62,3 млн руб. за годовую отчетность по МСФО и 20,8 млн руб. за промежуточную отчетность по МСФО).

Совокупный размер вознаграждения за неаудиторские услуги, оказанные в 2024 г. Группе «Магнит» Аудитором и компаниями, входящими с Аудитором в одну группу, составил 45,7 млн руб. без НДС.

