

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но фактически не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основании отражения прав и обязательств, сохраненных Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевые инструменты, эти инструменты («собственные акции») вычитаются из капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение периодов, завершившихся 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа не имеет каких-либо долевых инструментов с возможным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 г., за исключением применения Группой следующих новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО, вступивших в действие на 1 января 2014 г.:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании»

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IAS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ни одна компания Группы не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей и применяются ретроспективно. Поправки не оказывают влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям, необходимо ретроспективное применение. Поправки не оказывают влияния на Группу, так как в текущем или предыдущих отчетных периодах у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения такого минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 требует ретроспективного применения. Поправки не оказывают влияния на Группу.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (цикл поправок за 2010-2012 годы)

В цикле ежегодных усовершенствований МСФО за 2010-2012 годы Совет по Международным стандартам финансовой отчетности выпустил семь поправок к шести стандартам, которые включают поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу немедленно и, в частности, применима к отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. Поправка разъясняет в разделе «Основания для заключения», что учет краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, по которым не установлены процентные ставки, может быть осуществлен по инвойсной стоимости, если эффект дисконтирования незначителен. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказывает влияния на отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (цикл поправок за 2011-2013 годы)

В цикле ежегодных усовершенствований МСФО за 2011-2013 годы Совет по Международным стандартам финансовой отчетности выпустил четыре поправки к четырем стандартам, которые включают поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу немедленно и, в частности, применима к отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. Поправка разъясняет в разделе «Основания для заключения», что компания может применять на свое усмотрение или текущую, или новую версию стандарта, которая еще не обязательна, но разрешает раннее применение. Выбранная версия применяется ко всем периодам в первой отчетности компании по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказывает влияния на отчетность Группы, поскольку Группа подготавливает не первую отчетность по МСФО.

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

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты после их вступления в силу.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на консолидированную финансовую отчетность. В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСБУ (IAS) 28 «*Инвестиции в зависимые компании*» под названием «*Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией*». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*», под названием «*Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников*». Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

Поправки к МСБУ (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние применения указанных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущем.

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

Оценочные значения и допущения

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

Наиболее значительные проблемы, решение которых требует применения оценок и допущений руководства, включают в себя определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, вопросы обесценения активов и налогообложения.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования. При расчете стоимости использования будущие денежные потоки оцениваются для каждого магазина на основании прогноза поступлений денежных средств в соответствии с последними имеющимися данными бюджетов.

Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности продаж.

В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

Сроки полезного использования основных средств

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

Руководство Группы периодически анализирует правильность применяемых сроков полезного использования активов. Анализ проводится исходя из текущего состояния активов, расчетного срока, в течение которого они будут приносить Группе экономические выгоды, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденций развития отрасли.

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

Внесенные Группой улучшения в арендованные по договорам операционной аренды магазины формата «у дома» и прочие магазины амортизируются линейным методом на протяжении всего срока их полезного использования, в том числе и после истечения срока действия договора операционной аренды, исходя из допущения, что аренда будет продлена. На основании положительного прошлого опыта таких продлений (все договоры, которые руководство хотело продлить, были успешно продлены) и преимущественного права на продление договоров операционной аренды руководство Группы предусматривает тридцатилетний срок амортизации улучшений арендованной собственности.

Налогообложение

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет различные операции со связанными сторонами. Группа приобретает у связанных сторон продовольственные продукты, строительные материалы и оборудование, предоставляет им займы, получает от них займы и услуги по строительству, а также оказывает услуги по аренде. Связанные стороны Группы представлены акционерами и контрагентами, связанными с Группой через ключевой управленческий персонал и родственников (прочие связанные стороны). Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, не всегда доступных для третьих сторон.

Гарантии не выдавались и не получались.

В отчетном периоде не было признано каких-либо существенных расходов на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлены следующим образом:

	Прочие связанные стороны	
	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные займы выданные	40 000	–
Краткосрочные займы выданные (Примечание 11)	416 990	1 149 619
Авансы выданные (Примечание 10)	138 724	604
Прочая дебиторская задолженность	23 004	46 276
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	24 512	24 851
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	776	41 322
Авансы от покупателей	5 799	–

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Оптовая торговля	–	–	4 036	10
Доходы от аренды	–	–	40 090	3 648
Расходы по аренде	–	–	1 696	820
Прочие доходы	–	–	152 343	159 491
Инвестиционные доходы	716	77	203 324	124 601
Процентные расходы	134	–	–	–
Приобретение основных средств	–	–	459 764	142 860
Приобретение запасов	–	–	6 981 300	9 580 849
Займы выданные	373 000	170 000	14 064 383	5 845 879
Погашение выданных займов	373 716	170 077	15 000 337	5 815 213
Займы полученные	268 215	–	–	–
Погашение полученных займов	268 349	–	–	–

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2014 год составило 673 007 тыс. руб. (2013 год: 462 496 тыс. руб.), включая все необходимые отчисления на социальные взносы.

6. Основные средства

На 31 декабря 2014 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г.	8 672 020	129 345 687	48 464 059	30 702 855	20 068 739	237 253 360
Приобретения	2 706 101	–	11 552 940	5 156 044	36 315 299	55 730 384
Перевод между категориями	–	34 698 216	–	–	(34 698 216)	–
Выбытия	(22 026)	(441 263)	(1 029 576)	(814 292)	(100 086)	(2 407 243)
Перевод из прав аренды земельных участков	336 839	–	–	–	–	336 839
На 31 декабря 2014 г.	11 692 934	163 602 640	58 987 423	35 044 607	21 585 736	290 913 340
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	–	(11 916 090)	(21 697 603)	(8 481 415)	–	(42 095 108)
Начислено за год	–	(5 311 324)	(8 828 161)	(3 124 728)	–	(17 264 213)
Выбытия	–	32 047	787 247	595 482	–	1 414 776
На 31 декабря 2014 г.	–	(17 195 367)	(29 738 517)	(11 010 661)	–	(57 944 545)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 г.	8 672 020	117 429 597	26 766 456	22 221 440	20 068 739	195 158 252
На 31 декабря 2014 г.	11 692 934	146 407 273	29 248 906	24 033 946	21 585 736	232 968 795

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2013 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	6 782 931	100 667 174	37 851 451	22 685 148	20 324 682	188 311 386
Приобретения	1 447 313	-	11 537 792	8 201 359	28 887 505	50 073 969
Приобретение дочерней компании	201 100	240 715	321 964	12 332	3 318	779 429
Перевод между категориями	-	29 057 656	-	-	(29 057 656)	-
Выбытия	(60 477)	(619 858)	(1 247 148)	(195 984)	(89 110)	(2 212 577)
Перевод из прав аренды земельных участков	301 153	-	-	-	-	301 153
На 31 декабря 2013 г.	8 672 020	129 345 687	48 464 059	30 702 855	20 068 739	237 253 360
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	-	(7 773 193)	(15 554 987)	(6 230 628)	-	(29 558 808)
Начислено за год	-	(4 204 771)	(7 307 487)	(2 378 215)	-	(13 890 473)
Выбытия	-	61 874	1 164 871	127 428	-	1 354 173
На 31 декабря 2013 г.	-	(11 916 090)	(21 697 603)	(8 481 415)	-	(42 095 108)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	6 782 931	92 893 981	22 296 464	16 454 520	20 324 682	158 752 578
На 31 декабря 2013 г.	8 672 020	117 429 597	26 766 456	22 221 440	20 068 739	195 158 252

В 2014 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 9,07% годовых (2013 год: 8,43%).

7. Права аренды земельных участков

На 31 декабря 2014 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014 г.	3 466 665
Приобретения	223 829
Выбытия	(5 000)
Перевод в основные средства	(336 839)
На 31 декабря 2014 г.	3 348 655
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2014 г.	(207 710)
Начислено за год	(67 282)
Списано при выбытии	576
На 31 декабря 2014 г.	(274 416)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2014 г.	3 258 955
На 31 декабря 2014 г.	3 074 239

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Права аренды земельных участков (продолжение)

На 31 декабря 2013 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	3 048 892
Приобретения	718 926
Перевод в основные средства	(301 153)
На 31 декабря 2013 г.	3 466 665
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 г.	(141 235)
Начислено за год	(66 475)
На 31 декабря 2013 г.	(207 710)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2013 г.	2 907 657
На 31 декабря 2013 г.	3 258 955

В 2014 году отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 18 605 тыс. руб. (2013 год: 22 790 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость основных средств.

8. Нематериальные активы

На 31 декабря 2014 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Програм- мное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г.	96 682	157 246	683 331	22 050	51 364	1 010 673
Приобретения	60 418	4 499	328 715	1 196	66 278	461 106
Выбытия	(16 510)	(3 323)	(70 878)	(1 369)	(22 919)	(114 999)
На 31 декабря 2014 г.	140 590	158 422	941 168	21 877	94 723	1 356 780
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	(34 142)	(23 470)	(182 558)	(9 745)	(20 472)	(270 387)
Начислено за год	(30 427)	(19 283)	(198 846)	(4 697)	(43 522)	(296 775)
Выбытия	16 510	3 323	70 852	1 370	22 917	114 972
На 31 декабря 2014 г.	(48 059)	(39 430)	(310 552)	(13 072)	(41 077)	(452 190)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 г.	62 540	133 776	500 773	12 305	30 892	740 286
На 31 декабря 2014 г.	92 531	118 992	630 616	8 805	53 646	904 590

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2013 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Програм- мное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	69 271	132 315	527 123	21 586	27 410	777 705
Приобретения	41 074	18 683	341 934	1 544	38 577	441 812
Приобретение дочерней компании	–	25 593	–	–	–	25 593
Выбытия	(13 663)	(19 345)	(185 726)	(1 080)	(14 623)	(234 437)
На 31 декабря 2013 г.	96 682	157 246	683 331	22 050	51 364	1 010 673
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	(23 537)	(25 190)	(189 743)	(6 231)	(9 888)	(254 589)
Начислено за год	(24 268)	(17 626)	(178 541)	(4 556)	(25 205)	(250 196)
Выбытия	13 663	19 346	185 726	1 042	14 621	234 398
На 31 декабря 2013 г.	(34 142)	(23 470)	(182 558)	(9 745)	(20 472)	(270 387)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	45 734	107 125	337 380	15 355	17 522	523 116
На 31 декабря 2013 г.	62 540	133 776	500 773	12 305	30 892	740 286

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

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. гудвил представлен следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Гудвил на начало финансового года	1 367 493	–
Гудвил, возникший при приобретении ООО «ТД-Холдинг»	–	1 367 493
Обесценение гудвила	–	–
Гудвил на конец финансового года	1 367 493	1 367 493

9. Запасы

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. запасы представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Товары для перепродажи	76 903 246	53 273 336
Материалы	4 572 414	2 822 073
	81 475 660	56 095 409

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

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. **Авансы выданные**

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	3 113 771	2 235 620
Авансы на уплату таможенных платежей	1 536 786	881 752
Авансы работникам	60 019	53 075
Авансы поставщикам – связанным сторонам (Примечание 5)	138 724	604
	<u>4 849 300</u>	<u>3 171 051</u>

11. **Краткосрочные финансовые активы**

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2014 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	2013 г.
Краткосрочные займы связанным сторонам (Прим. 5)	19,13%	416 990	9,23%	1 146 563
Краткосрочные займы третьим сторонам	16,61%	26 392	9,63%	1 024
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	31 804	–	–
Прочие краткосрочные займы связанным сторонам (Прим. 5)	–	–	9,85%	3 055
		<u>475 186</u>		<u>1 150 642</u>

В 2014 году Группа выдала краткосрочные займы ряду связанных сторон на сумму 416 990 тыс. руб. На 31 декабря 2014 г. сумма непогашенных процентов составляет 2 575 тыс. руб. Займы со сроком погашения в мае-октябре 2015 года предоставлены под фиксированные процентные ставки в размере 11,50-21,2% годовых (2013 год: 9,20%-9,25% годовых). Обеспечение на 31 декабря 2014 г. по займам не предоставлялось.

12. **Денежные средства и их эквиваленты**

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	1 747 752	1 434 721
Денежные средства в банках, в рублях	98 326	381 965
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	15 985	3 722
Денежные средства в пути, в рублях	5 823 585	4 110 722
Денежные средства на депозитах, в рублях	10 005 893	–
	<u>17 691 541</u>	<u>5 931 130</u>

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

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Депозиты в рублях были размещены в следующих банках:

Сбербанк России:

Депозиты были размещены в общей сумме 10 000 000 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 5 893 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2015 года.

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

	2014 г. (в тысячах штук)	2013 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)	94 561	94 561
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(48)	(16)
	2014 г. (в тысячах штук)	2013 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	94 545	94 435
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	1 750	262
Приобретение собственных акций	(1 782)	(152)
Остаток акций в обращении на конец финансового года	94 513	94 545

В 2014 году Группа продала 1 750 278 собственных акций, выкупленных у акционеров, за общее вознаграждение в размере 16 057 361 тыс. руб. Разница между полученными денежными средствами и балансовой стоимостью акций была отражена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 374 848 тыс. руб.

В 2014 году Группа приобрела 1 782 664 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

14. Дивиденды объявленные

В 2014 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2013 год, первую половину 2014 года и 9 месяцев 2014 года.

	2014 г.
Дивиденды, объявленные за 2013 год (89,15 руб. на акцию)	8 425 249
Дивиденды, объявленные за первую половину 2014 года (78,3 руб. на акцию)	7 398 334
Дивиденды, объявленные за 9 месяцев 2014 года (152,07 руб. на акцию)	14 370 707

В 2013 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2012 год и первую половину 2013 года.

	2013 г.
Дивиденды, объявленные за 2012 год (54,96 руб. на акцию)	5 197 433
Дивиденды, объявленные за первую половину 2013 года (46,03 руб. на акцию)	4 352 418

На 31 декабря 2014 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составила 14 372 034 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 25 тыс. руб.).

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Долгосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк России	9,62%	29 438 669	7,92%	28 958 096
Облигации, выпущенные в апреле 2013 года	8,41%	10 206 025	8,41%	10 199 139
Облигации, выпущенные в феврале 2013 года	8,52%	5 142 944	8,52%	5 137 436
Облигации, выпущенные в 2012 году	–	–	8,93%	5 113 262
За вычетом: краткосрочной части (Примечание 19)		(377 503)		(11 966 433)
		<u>44 410 135</u>		<u>37 441 500</u>

Сбербанк России

Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 29 500 000 тыс. руб. со сроком погашения в октябре 2016 года – августе 2017 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2014 г. составила 29 420 766 тыс. руб., плюс начисленные проценты в размере 17 903 тыс. руб. На 31 декабря 2014 г. кредитные линии были не обеспечены.

Облигации

В апреле 2013 года Группа выпустила облигации на сумму 10 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 680 тыс. руб., со сроком погашения в марте 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2014 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 10 000 000 тыс. руб., за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 5 675 тыс. руб., плюс начисленные проценты в размере 211 700 тыс. руб.

В феврале 2013 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 890 тыс. руб., со сроком погашения в феврале 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2014 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб., за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 4 956 тыс. руб., плюс начисленные проценты в размере 147 900 тыс. руб.

Данные облигации обращаются на Московской бирже ММВБ-РТС.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена начисленными процентами по кредитам и облигациям.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	66 000 189	47 510 952
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	24 512	24 851
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	769 133	593 587
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	776	41 322
	<u>66 794 610</u>	<u>48 170 712</u>

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 36 дней в 2014 году и 43 дня в 2013 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

17. Начисленные расходы

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Начисленная заработная плата	5 107 205	4 203 099
Прочие начисленные расходы	3 077 380	2 409 252
	<u>8 184 585</u>	<u>6 612 351</u>

18. Налоги к уплате

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость	2 131 967	1 802 748
Социальные страховые взносы	1 730 456	1 452 413
Налог на доходы физических лиц	797 902	633 841
Налог на имущество	651 736	684 599
Прочие налоги	74 251	55 147
	<u>5 386 312</u>	<u>4 628 748</u>

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2014 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	2013 г.
Сбербанк России	8,38%	21 318 690	7,34%	5 231 532
Росбанк	17,80%	10 228 179	7,10%	7 000 000
Альфа-Банк, Ростовский филиал	13,01%	8 600 000	–	–
Облигации, выпущенные в сентябре 2012 года	8,93%	5 118 783	–	–
Банк Москвы, Краснодарский филиал	16,44%	4 700 000	7,12%	2 000 000
Банк ВТБ, Краснодарский филиал	12,33%	912 161	–	–
Прочее	14,50%	1 358	–	–
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	–	–	7,77%	5 072 966
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	–	–	8,02%	5 048 830
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 15)		377 503	–	11 966 433
		<u>51 256 674</u>		<u>36 319 761</u>

Сбербанк России

Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 20 000 000 тыс. руб. и договор об овердрафтном кредите на сумму до 7 000 000 тыс. руб. со сроком действия до июля-декабря 2015 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2014 г. составила 21 276 581 тыс. руб., плюс начисленные проценты в размере 42 109 тыс. руб. со сроком погашения в июле-декабре 2015 года. На 31 декабря 2014 г. кредитные линии были не обеспечены.

Росбанк

Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 575 000 тыс. руб. со сроком действия до мая 2015 года – февраля 2016 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2014 г. составила 10 225 000 тыс. руб., плюс начисленные проценты в размере 3 179 тыс. руб. со сроком погашения в январе-июле 2015 года. На 31 декабря 2014 г. кредитные линии были не обеспечены.

Альфа-банк, Ростовский филиал

Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. со сроком действия до апреля 2017 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2014 г. составила 8 600 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе-феврале 2015 года. На 31 декабря 2014 г. кредитные линии были не обеспечены.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

Облигации

В сентябре 2012 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 922 тыс. руб., со сроком погашения в сентябре 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2014 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб., за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 3 117 тыс. руб., плюс начисленные проценты в размере 121 900 тыс. руб. Данные облигации обращаются на Московской бирже ММВБ-РТС.

Банк Москвы, Краснодарский филиал

Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 7 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в апреле 2016 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2014 г. составила 4 700 000 тыс. руб. со сроком погашения в феврале-марте 2015 года. На 31 декабря 2014 г. кредитные линии были не обеспечены.

Банк ВТБ, Краснодарский филиал

Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 9 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в марте 2015 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2014 г. составила 900 000 тыс. руб., плюс начисленные проценты в размере 12 161 тыс. руб. со сроком погашения в феврале 2015 года. На 31 декабря 2014 г. кредитные линии были не обеспечены.

20. **Выручка**

За годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., выручка представлена следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Розничная торговля	762 721 313	579 528 482
Оптовая торговля	805 939	166 398
	<u>763 527 252</u>	<u>579 694 880</u>

21. **Себестоимость реализации**

За годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., себестоимость реализации представлена следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Себестоимость проданных товаров	510 209 863	388 121 724
Транспортные расходы	20 730 017	17 591 917
Убытки от недостачи товаров	12 066 809	8 718 245
	<u>543 006 689</u>	<u>414 431 886</u>

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Себестоимость реализации (продолжение)

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

В 2014 году расходы на оплату труда в размере 5 659 615 тыс. руб. (2013 год: 5 049 730 тыс. руб.) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

В 2014 году амортизация основных средств производственного назначения в размере 60 132 тыс. руб. (2013 год: 9 249 тыс. руб.) была включена в себестоимость проданных товаров.

22. Коммерческие расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Расходы на рекламу	3 474 682	1 009 488
Расходы на упаковку и материалы	2 787 121	2 396 091
Амортизация основных средств	2 650 240	2 230 624
	<u>8 912 043</u>	<u>5 636 203</u>

23. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Оплата труда	64 952 682	50 586 895
Аренда и коммунальные платежи	31 283 566	23 128 557
Налоги, связанные с оплатой труда	18 515 350	14 469 056
Амортизация основных средств	14 553 841	11 650 600
Ремонт и техническое обслуживание	3 377 499	1 946 429
Налоги, кроме налога на прибыль	2 935 396	2 681 116
Услуги банков	1 890 836	1 358 652
Расходы на охрану	633 358	628 383
Резерв по неиспользованным отпускам	580 523	526 944
Резерв по сомнительной задолженности	113 217	71 030
Прочие расходы	<u>3 970 970</u>	<u>3 221 012</u>
	<u>142 807 238</u>	<u>110 268 674</u>

Статья «Прочие расходы» включает отчисления на амортизацию нематериальных активов за год, завершившийся 31 декабря 2014 г., в размере 345 452 тыс. руб. (2013 год: 293 881 тыс. руб.).

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Проценты по кредитам и займам	5 125 117	2 770 911
Проценты по облигациям	1 905 791	2 553 043
Проценты по договорам финансовой аренды	–	195
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	7 030 908	5 324 149
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(384 949)	(354 709)
	6 645 959	4 969 440

25. Прочие доходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Реализация упаковочных материалов	1 772 200	1 166 457
Доходы от рекламы	376 152	199 458
Штрафы и пени	272 756	381 433
Прочие доходы	470 382	156 709
	2 891 490	1 904 057

26. Налог на прибыль

За годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2014 г.	2013 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	12 097 649	8 224 798
Отложенный налог	2 243 041	1 908 874
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	14 340 690	10 133 672

Изменения суммы отложенного налога в 2014 и 2013 годах представлены ниже:

	2014 г.	2013 г.
Обязательство на начало года	8 172 702	6 159 094
Начислено за год	2 243 041	1 908 874
Отложенные налоги, приобретенные в результате объединения компаний	–	104 734
Отложенное налоговое обязательство на конец года	10 415 743	8 172 702

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2014 г.	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
		На 31 декабря 2013 г.	На 1 января 2013 г.	2014 г.	2013 г.
Отложенные налоговые активы					
Начисленные расходы	(35 318)	(37 812)	(3 116)	2 494	(34 696)
Запасы	(975 612)	(536 290)	(197 484)	(439 322)	(338 806)
Прочее	(540 578)	(499 665)	(177 558)	(40 913)	(322 107)
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	11 259 071	8 801 962	6 348 996	2 457 109	2 348 232
Прочее	708 180	444 507	188 256	263 673	256 251
Чистое отложенное налоговое обязательство	10 415 743	8 172 702	6 159 094	2 243 041	1 908 874

Сумма налоговых отчислений за год отличается от той, которая была бы получена в результате применения действующей ставки налога на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка сумм, рассчитанных с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном доходе Группы:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	62 026 534	45 754 047
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(12 405 307)	(9 150 809)
<i>Поправки на:</i>		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостатками запасов, не уменьшающий налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(1 363 492)	(861 813)
Налоговый эффект от прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(571 891)	(121 050)
Расходы по налогу на прибыль	(14 340 690)	(10 133 672)

27. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. рассчитывалась на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлен следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	47 685 844	35 620 375
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	94 561	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	504,29	376,69

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

6 августа 2014 г. Указом Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» был запрещен ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению. Под действие эмбарго попали страны ЕС, США, Австралия, Канада и Норвегия. Конкретный перечень товаров, в отношении которых вводятся ограничения, определило правительство РФ. В список входят мясные и молочные продукты, рыба, овощи, фрукты, орехи и прочие.

Руководство Группы считает, что данные изменения не оказывают существенного влияния на деятельность Группы.

Судебные разбирательства

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны в России. Многие из рисков Группы не имеют полного страхового покрытия, хотя группа такого размера, осуществляющая аналогичную деятельность в более экономически развитой стране, предусмотрела бы страховую защиту этих рисков. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	2014 г.	2013 г.
В течение одного года	10 758 068	9 685 333
В период от двух до пяти лет (включительно)	273 189	616 927
	<u>11 031 257</u>	<u>10 302 260</u>

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 25 752 млн. руб. (2013 год: 18 802 млн. руб.).

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечаниях 15 и 19, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 13.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2014 году составляет 54%.

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлен следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Задолженность	95 666 809	73 761 261
Денежные средства и их эквиваленты	(17 691 541)	(5 931 130)
Чистая задолженность	77 975 268	67 830 131
Капитал	143 651 620	126 162 135
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	54%	54%

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. 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 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	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные кредиты и займы	29 420 766	17 468 462	24 645 340	17 267 172
Облигации	20 467 752	30 571 633	19 638 500	30 194 897

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

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление валютным риском

Валютный риск

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).

Чувствительность к изменениям курсов валют

В следующей таблице приведен анализ чувствительности к возможным изменениям курсов доллара США и евро, при неизменных прочих переменных. Влияние на прибыль Группы до налогообложения происходит за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств. Подверженность Группы валютному риску в связи с изменением курсов любых других валют является незначительной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском (продолжение)

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

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2014 г.	28.54% -28.54%	1 456 687 (1 456 687)	29.58% -29.58%	532 000 (532 000)
2013 г.	10,21% -10,21%	206 670 (206 670)	8,63% -8,63%	141 823 (141 823)

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы не подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы 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, краткосрочные займы).

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 подтверждаются руководством.

Группа не подвержена существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы денежных активов за представленные в отчетности годы.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Группа производит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при соблюдении всех требуемых для этого условий. Ниже представлен эффект от произведенного взаимозачета:

	Общая сумма			Чистая сумма	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Сумма взаимозачета	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
2014 г.	18 069 958	(84 051 311)	17 256 701	813 257	(66 794 610)
2013 г.	12 038 724	(59 577 909)	11 407 197	631 527	(48 170 712)

Управление риском ликвидности

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

Данные о риске ликвидности

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

	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2014 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	59 580 792	7 213 818	-	-	-	66 794 610
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	10,66	11 493 016	15 178 770	30 349 565	48 902 641	-	105 923 992
		71 072 160	22 394 236	30 349 565	48 902 641	-	172 718 602
2013 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	43 159 309	5 011 043	360	-	-	48 170 712
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7,94	14 215 928	6 079 285	19 547 515	41 210 547	-	81 053 275
		57 375 237	11 090 328	19 547 875	41 210 547	-	129 223 987

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 126 275 000 тыс. руб., из которых 51 066 737 тыс. руб. остаются неиспользованными на 31 декабря 2014 г. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ПАО «Магнит»



Галицкий С.Н.

23 марта 2015 г.

ПАО «Магнит»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г.

ПАО «Магнит»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г.

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	1
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	6



Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Публичного Акционерного общества «Магнит»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ООО „Эрнст энд Янг“

24 августа 2015 г.

Москва, Российская Федерация

A member firm of Ernst & Young Global Limited

ПАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2015 г.

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
(неаудировано)			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 456 187	4 141 049
Инвестиционная собственность		10 806	10 665
Права аренды земельных участков	7	54 361	54 645
Нематериальные активы	8	22 769	16 079
Гудвил		24 629	24 307
Долгосрочные финансовые активы		1 706	1 733
		4 570 458	4 248 478
Оборотные активы			
Запасы	9	1 565 634	1 448 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность		13 172	14 456
Авансы выданные	10	57 198	86 197
Налоги к возмещению		2 918	1 233
Расходы будущих периодов		4 632	4 311
Краткосрочные финансовые активы		6 979	8 446
Налог на прибыль к возмещению		-	2 344
Денежные средства и их эквиваленты	11	214 592	314 469
		1 865 125	1 879 696
Итого активы		6 435 583	6 128 174
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	12	34	34
Эмиссионный доход	12	1 509 294	1 507 642
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(13 923)	(8 842)
Резерв на пересчет в валюту представления		(2 211 503)	(2 271 607)
Нераспределенная прибыль		3 530 289	3 326 196
Итого капитал		2 814 191	2 553 423
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	710 115	789 396
Долгосрочные авансы полученные		2 855	3 591
Отложенные налоговые обязательства		206 807	185 141
		919 777	978 128
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 161 719	1 187 282
Начисленные расходы	15	163 017	145 482
Налоги к уплате	16	158 064	95 742
Дивиденды к выплате	13	136 884	255 465
Налог на прибыль к уплате		27 166	-
Краткосрочные авансы полученные		1 578	1 558
Краткосрочные кредиты и займы	17	1 053 187	911 094
		2 701 615	2 596 623
Итого обязательства		3 621 392	3 574 751
Итого капитал и обязательства		6 435 583	6 128 174

Прилагаемые примечания на стр. 6-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г.

(в тысячах долларов США)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2015 г.	2014 г.
		(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка	18	7 923 937	9 978 591
Себестоимость реализации	19	(5 710 218)	(7 201 700)
Валовая прибыль		2 213 719	2 776 891
Коммерческие расходы	20	(101 344)	(113 107)
Общехозяйственные и административные расходы	21	(1 456 300)	(1 888 911)
Инвестиционные доходы		3 160	4 898
Финансовые расходы	22	(105 358)	(85 586)
Прочие доходы	23	27 540	39 457
Прочие расходы		(5 690)	(8 975)
Убыток по курсовым разницам		(5 517)	(3 166)
Прибыль до налогообложения		570 210	721 501
Расходы по налогу на прибыль	24	(130 016)	(161 516)
Прибыль за отчетный период		440 194	559 985
Прочий совокупный доход			
Доход/(убыток) от пересчета в валюту представления		58 776	(87 525)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога		58 776	(87 525)
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога		498 970	472 460
Прибыль за отчетный период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		440 194	559 985
Неконтрольную долю участия		-	-
		440 194	559 985
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		498 970	472 460
Неконтрольную долю участия		-	-
		498 970	472 460
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	25	4,66	5,92

Прилагаемые примечания на стр. 6-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г.

(в тысячах долларов США)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г. (неаудировано)	2014 г. (неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	570 210	721 501
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию основных средств	6 170 640	238 055
Амортизацию нематериальных активов	21 4 171	4 640
Убыток от выбытия основных средств	1 435	6 871
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21 669	1 463
Убыток по курсовым разницам	5 517	3 166
Финансовые расходы	22 105 358	85 586
Инвестиционные доходы	(3 160)	(4 898)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	854 840	1 056 384
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	566	1 088
Уменьшение авансов выданных	28 999	26 432
Уменьшение авансов полученных	(716)	(1 599)
Увеличение налогов к возмещению	(1 685)	(1 671)
(Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов	(321)	1 208
Увеличение запасов	(117 394)	(55 487)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(31 055)	14 803
Увеличение начисленных расходов	17 535	13 207
Увеличение налогов к уплате	62 322	88 989
Поступление денежных средств от операционной деятельности	813 091	1 143 354
Налог на прибыль уплаченный	(81 917)	(111 298)
Проценты полученные	3 149	4 808
Проценты уплаченные	(103 070)	(92 206)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	631 253	944 658
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(425 061)	(580 337)
Поступления от продажи дочерних компаний	-	2 855
Поступления от продажи прав аренды земельных участков	759	86
Приобретение нематериальных активов	(9 961)	(4 693)
Приобретение прав аренды земельных участков	(649)	(1 058)
Поступления от продажи основных средств	1 504	10 411
Займы выданные	(26 157)	(199 099)
Займы погашенные	27 743	191 300
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	(431 822)	(580 535)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	3 865 078	4 341 021
Погашение кредитов и займов	(3 828 360)	(4 510 318)
Дивиденды выплаченные	13 (312 559)	(245 107)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(4)	(18)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	12 84 936	202 555
Приобретение собственных акций	(87 037)	(216 500)
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности	(277 946)	(428 367)
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты	(21 362)	(6 069)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(99 877)	(70 313)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11 314 469	181 218
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11 214 592	110 905

Прилагаемые примечания на стр. 6-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г.

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2014 г.	34	1 497 515	(3 800)	(414 393)	2 775 370	3 854 726
Прибыль за период	-	-	-	-	559 985	559 985
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(87 525)	-	(87 525)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(87 525)	559 985	472 460
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(243 166)	(243 166)
Приобретение собственных акций	-	-	(216 500)	-	-	(216 500)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 12)	-	4 310	199 506	(1 261)	-	202 555
На 30 июня 2014 г. (неаудировано)	34	1 501 825	(20 794)	(503 179)	3 092 189	4 070 075
На 1 января 2015 г.	34	1 507 642	(8 842)	(2 271 607)	3 326 196	2 553 423
Прибыль за период	-	-	-	-	440 194	440 194
Прочий совокупный доход	-	-	-	58 776	-	58 776
Итого совокупный доход за период	-	-	-	58 776	440 194	498 970
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(236 101)	(236 101)
Приобретение собственных акций	-	-	(87 037)	-	-	(87 037)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 12)	-	1 652	81 956	1 328	-	84 936
На 30 июня 2015 г. (неаудировано)	34	1 509 294	(13 923)	(2 211 503)	3 530 289	2 814 191

Прилагаемые примечания на стр. 6-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г.

(Все суммы указаны в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. Информация о компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., была утверждена к выпуску генеральным директором ПАО «Магнит» 24 августа 2015 г.

Закрытое акционерное общество «Магнит» (далее – «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 компании (далее – «Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, гипермаркеты и другие.

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2015 г.	Доля участия на 31 декабря 2014 г.
ЗАО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «Тандер-Магнит»	Розничная торговля продуктами питания на территории Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%