

Приложение к ежеквартальному отчету №2. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность эмитента.

ОАО «Магнит»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года

ОАО «Магнит»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года

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

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Открытого Акционерного общества «Магнит»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «Магнит» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года, 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»

25 августа 2014 года

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2014 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 30 июня 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
		(неаудировано)	
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	6 144 471	5 962 817
Инвестиционная собственность		9 674	9 941
Права аренды земельных участков	7	93 801	99 573
Нематериальные активы	8	22 756	22 619
Гудвил		40 662	41 782
Долгосрочные финансовые активы		2 635	2 148
		6 313 999	6 138 880
Оборотные активы			
Запасы	9	1 769 412	1 713 925
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16 046	19 296
Авансы выданные	10	70 456	96 888
Налоги к возмещению		2 526	855
Расходы будущих периодов		6 496	7 704
Краткосрочные финансовые активы	11	41 873	35 156
Денежные средства и их эквиваленты	12	110 905	181 218
		2 017 714	2 055 042
Итого активы		8 331 713	8 193 922
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	13	34	34
Эмиссионный доход	13	1 501 825	1 497 515
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	(20 794)	(3 800)
Резерв на пересчет в валюту представления		(503 179)	(414 393)
Нераспределенная прибыль		3 092 189	2 775 370
Итого капитал		4 070 075	3 854 726
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	1 618 363	1 143 981
Долгосрочные авансы полученные		7 319	8 846
Отложенные налоговые обязательства		263 203	249 707
		1 888 885	1 402 534
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 489 866	1 471 797
Начисленные расходы	17	215 239	202 032
Налоги к уплате	18	230 415	141 426
Налог на прибыль к уплате		39 831	9 024
Краткосрочные авансы полученные		2 606	2 678
Краткосрочные кредиты и займы	19	394 796	1 109 705
		2 372 753	2 936 662
Итого обязательства		4 261 638	4 339 196
Итого капитал и обязательства		8 331 713	8 193 922

Прилагаемые примечания на стр. 6-48 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2014 г.	2013 г.
		(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка	20	9 978 591	8 796 432
Себестоимость реализации	21	(7 201 700)	(6 398 474)
Валовая прибыль		2 776 891	2 397 958
Коммерческие расходы	22	(113 107)	(81 916)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(1 888 911)	(1 654 687)
Инвестиционные доходы		4 898	3 896
Финансовые расходы	24	(85 586)	(76 047)
Прочие доходы	25	39 457	23 858
Прочие расходы		(8 975)	(5 407)
Убыток по курсовым разницам		(3 166)	(7 590)
Прибыль до налогообложения		721 501	600 065
Расходы по налогу на прибыль	26	(161 516)	(131 152)
Прибыль за отчетный период		559 985	468 913
Прочий совокупный убыток			
Убыток от пересчета в валюту представления		(87 525)	(252 006)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога		(87 525)	(252 006)
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога		472 460	216 907
Прибыль за отчетный период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		559 985	468 913
Неконтрольную долю участия		-	-
		559 985	468 913
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		472 460	216 907
Неконтрольную долю участия		-	-
		472 460	216 907
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)			
► базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	27	5,92	4,96

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года

(в тысячах долларов США)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	721 501	600 065
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию основных средств	6 238 055	212 451
Амортизацию нематериальных активов	23 4 640	5 271
Убыток от выбытия основных средств	6 871	3 148
Убыток от выбытия инвестиционной собственности	-	107
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	23 1 463	685
Убыток по курсовым разницам	3 166	7 590
Финансовые расходы	24 85 586	76 047
Инвестиционные доходы	(4 898)	(3 896)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	1 056 384	901 468
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	1 088	(966)
Уменьшение авансов выданных	26 432	40 584
Уменьшение авансов полученных	(1 599)	-
Увеличение налогов к возмещению	(1 671)	(958)
Уменьшение расходов будущих периодов	1 208	313
(Увеличение)/уменьшение запасов	(55 487)	74 340
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	14 803	(204 863)
Увеличение начисленных расходов	13 207	14 732
Увеличение налогов к уплате	88 989	94 038
Поступление денежных средств от операционной деятельности	1 143 354	918 688
Налог на прибыль уплаченный	(111 298)	(99 912)
Проценты полученные	4 808	2 511
Проценты уплаченные	(92 206)	(65 680)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	944 658	755 607
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(580 337)	(654 744)
Поступления от продажи дочерних компаний	2 855	4 026
Поступления от продажи прав аренды земельных участков	86	-
Приобретение нематериальных активов	(4 693)	(6 589)
Приобретение прав аренды земельных участков	(1 058)	(11 375)
Поступления от продажи основных средств	10 411	2 224
Займы выданные	(199 099)	(67 806)
Займы погашенные	191 300	81 359
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	(580 535)	(652 905)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	4 341 021	3 259 430
Погашение кредитов и займов	(4 510 318)	(3 345 406)
Дивиденды выплаченные	14 (245 107)	(157 983)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(18)	(404)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	13 202 555	13 803
Приобретение собственных акций	(216 500)	(2 870)
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности	(428 367)	(233 430)
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты	(6 069)	(13 157)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(70 313)	(143 885)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12 181 218	409 993
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12 110 905	266 108

Прилагаемые примечания на стр. 6-48 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании					Итого
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представления	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2013 г.	34	1 484 255	(18 852)	(156 537)	1 958 364	3 267 264
Прибыль за период	-	-	-	-	468 913	468 913
Прочий совокупный доход	-	-	-	(252 006)	-	(252 006)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(252 006)	468 913	216 907
Дивиденды объявленные (Прим. 14)	-	-	-	-	(165 149)	(165 149)
Выкуп акций	-	-	(2 870)	-	-	(2 870)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 13)	-	4 013	10 280	(490)	-	13 803
На 30 июня 2013 г. (неаудировано)	34	1 488 268	(11 442)	(409 033)	2 262 128	3 329 955
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 доход	-	-	-	(87 525)	-	(87 525)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(87 525)	559 985	472 460
Дивиденды объявленные (Прим. 14)	-	-	-	-	(243 166)	(243 166)
Приобретение собственных акций	-	-	(216 500)	-	-	(216 500)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 13)	-	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

Прилагаемые примечания на стр. 6-48 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года

(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 2014 года, была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО «Магнит» 25 августа 2014 года.

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» (далее - «Компания» или ОАО «Магнит»). Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе ее акционеров.

ОАО «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 магазины других форматов.

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 2014 г.	Доля участия на 31 декабря 2013 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 ИТ	100%	-
ООО «УК Премьер-Лига»	Управляющая компания пенсионным фондом работников	-	100%
ООО «Логистика- Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%

100% доля участия в ООО «УК Премьер-Лига» была продана третьей стороне.

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

1. Информация о компании (продолжение)

В феврале 2014 года Группа учредила ООО «ИТМ». Доля участия Группы в данной компании составляет 100%. Компания предоставляет услуги в сфере ИТ для Группы.

Структура акционеров Компании по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года представлена ниже:

Акционер	На 30 июня 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	36 563 000	38,67%	36 563 000	38,67%
Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	3 251 466	3,44%	3 251 466	3,44%
Гордейчук В.Е.	2 622 677	2,77%	2 622 677	2,77%
Акции, контролируемые руководством Группы	459 987	0,49%	533 503	0,56%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	83 073	0,09%	16 141	0,02%
Акции в свободном обращении	51 581 152	54,55%	51 574 568	54,54%
	94 561 355	100%	94 561 355	100%

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой финансовой отчетностью Группы за 2013 год.

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее - «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением отдельных объектов основных средств, оцененных по справедливой стоимости и отраженных по этой стоимости, принятой за первоначальную, на дату перехода на МСФО, и инвестиционной собственности, оцененной по справедливой стоимости.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль.

Валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является доллар США («долл. США»), поскольку руководство считает его наиболее удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Пересчет финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления осуществляется следующим образом:

- ▶ Активы и обязательства по каждому представленному промежуточному консолидированному отчету о финансовом положении пересчитываются по курсу на дату соответствующего промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении;
- ▶ Статьи доходов и расходов в каждом представленном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе пересчитываются по среднему курсу за соответствующий отчетный период (за исключением случаев, когда такой средний курс не отражает обоснованное и примерное кумулятивное влияние курсов, действовавших на даты совершения операций; в таких случаях доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- ▶ Все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- ▶ Все статьи промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале, за исключением чистой прибыли за период, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату операции;
- ▶ Остатки денежных средств на начало и на конец каждого отчетного периода, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную даты отчетного периода. Все денежные потоки пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный период.

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Перевод активов и обязательств, выраженных в российских рублях, в доллары США для целей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы не означает, что в будущем Группа может или намеревается реализовать свои активы или погасить свои обязательства в долларах США.

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы следующие курсы валют долл. США/руб.:

	2014 г.	2013 г.
На 30 июня / 31 декабря	33,6306	32,7292
Средний курс за первые шесть месяцев	34,9796	31,0169

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних компаний).

Контроль осуществляется в том случае, когда Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

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

В случае если Группа не обладает большинством голосов или имеет права, аналогичные правам объекта инвестиций, то Группа учитывает все соответствующие факты и обстоятельства при оценке того, имеет ли она полномочия в отношении объекта инвестиций, в том числе:

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

В случае если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких элементах контроля, то Группа проводит повторную оценку на предмет наличия контроля в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерней компании начинается в момент приобретения Группой контроля над дочерней компанией и прекращается в момент утраты Группой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, которая была приобретена или выбыла в течение года, отражаются в отчете о совокупном доходе с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтрольным долям участия. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносились корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, которые относятся к операциям между компаниями Группы, при консолидации исключаются.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Изменение доли участия в дочерней компании, которое не приводит к потере контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом. В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями, вызванными выбытием соответствующих активов и обязательств Группы.

Все остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также любые нереализованные прибыли или убытки, возникающие в результате операций между компаниями Группы, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Объединение бизнеса

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в отчете о совокупном доходе. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

В случаях когда условное вознаграждение не подпадает под сферу действия МСФО (IAS) 39, его оценка осуществляется согласно соответствующему МСФО.

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

- ▶ актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или использования в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ актив преимущественно предназначен для торговли;
- ▶ актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, или
- ▶ актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает нефинансовые активы, например, инвестиционную собственность, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 29.

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

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

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

Для оценки инвестиционной собственности привлекаются независимые оценщики. Критериями для выбора в пользу того или иного оценщика служат его репутация, знание рынка, независимость и соблюдение профессиональных стандартов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**Признание выручки**

Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, а выручку от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

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

В фактическую себестоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющих увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания	30
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-10

Прочие основные средства включают в себя транспортные средства и прочие относительно небольшие группы основных средств.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, определяющей рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в отчет о совокупном доходе в том периоде, когда они возникли. Оценка справедливой стоимости проводится ежегодно с привлечением аккредитованного независимого оценщика, на основе модели оценки, рекомендованной Международным комитетом по стандартам оценки.

Инвестиционная собственность списывается с учета при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной собственности либо из нее осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования собственности. При переводе из инвестиционной собственности в собственность, занимаемую владельцем, в качестве предполагаемой первоначальной стоимости принимается ее справедливая стоимость на дату изменения характера ее использования. В случае, когда занимаемый собственником объект собственности становится объектом инвестиционной собственности, Группа учитывает такую собственность в соответствии с политикой учета основных средств до даты изменения характера использования.

Права аренды земельных участков

Права аренды земельных участков, приобретенные в рамках проектов по строительству гипермаркетов, отражаются отдельно по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов. Срок полезного использования составляет 49 лет.

Если Группа осуществляет строительство на земельном участке, полученном в аренду на основе договора операционной аренды, затраты по операционной аренде (включая амортизацию прав на аренду земельного участка), понесенные в ходе строительства, капитализируются в состав первоначальной стоимости здания.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования активов.

Права аренды земли и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвила, если они попадают под определение нематериального актива и их справедливая стоимость поддается достоверной оценке. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания учет прав аренды земельных участков и прочих нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, осуществляется по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на основе тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Наименование	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	1-25
Права на аренду (магазины «у дома»)	1-21
Программное обеспечение	1-25
Торговые марки	1-10
Прочее	1-7

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

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

Гудвил

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

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

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются как активы по справедливой стоимости на дату начала аренды или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если она ниже справедливой стоимости активов. Соответствующие обязательства перед арендодателем включаются в отчет о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением обязательств по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку по остатку обязательств. Финансовые расходы признаются непосредственно в составе отчета о совокупном доходе, если они напрямую не связаны с квалифицируемыми активами. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету расходов по кредитам и займам.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая аренда (продолжение)

Платежи по операционной аренде признаются как затраты равномерно на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический метод учета позволяет более точно отразить характер получения выгод от арендованного актива.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость товаров для перепродажи рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости, себестоимость материалов рассчитывается по стоимости единицы. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

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

Бонусы поставщиков

Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем приобретаемых товаров, а также иные денежные платежи, предоставляемые поставщиками, снижают стоимость приобретаемой продукции и относятся на себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором осуществляется ее реализация. Если договор с поставщиком о предоставлении скидок заключается более чем на один год, то они отражаются в том периоде, в котором были получены.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Как правило, отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

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

Как правило, отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, если существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случаев, когда:

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или фактически принятых на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства). Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается Группой в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые отражают предполагаемый по состоянию на отчетную дату метод реализации активов и погашения обязательств.

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Программа выплаты бонусов

В соответствии с программой выплат бонусов Группа будет выплачивать, по своему усмотрению, денежные вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Сумма денежных вознаграждений в случае выплаты рассчитывается исходя из рыночной стоимости акций Группы на даты выплаты, умноженной на фиксированное количество акций, указанное в трудовом договоре каждого работника. Расходы на вознаграждения признаются в течение одного года работы, исходя из оценки вероятности осуществления выплаты. Сумма обязательства переоценивается на дату выплаты, а любые изменения признаются в составе отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость обязательства определяется на основе рыночной стоимости акций на конец каждого отчетного периода с учетом предполагаемой текучести кадров.

Сегментная отчетность

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

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по займам признаются в составе отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив - это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по кредитам и займам (продолжение)

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

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Финансовые активы

Общее описание

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от особенностей и целей приобретения финансовых активов и определяется в момент их принятия к учету.

Первоначально все финансовые активы признаются по справедливой стоимости. К справедливой стоимости финансовых активов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по приобретению или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных поступлений на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в состав инвестиционного дохода в отчете о совокупном доходе.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы выданные и дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость всех финансовых активов уменьшается непосредственно на сумму убытка от обесценения, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается на сумму резерва. В случае если взыскание дебиторской задолженности не представляется возможным, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем восстановлении ранее списанные суммы начисляются на счет резерва на обесценение. Изменение балансовой стоимости резерва на обесценение учитывается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается через прибыль или убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизируемую стоимость. Исключение составляют долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие финансовых активов

Финансовый актив списывается с учета, если:

- ▶ Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но фактически не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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 долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевыми инструментами, эти инструменты («собственные акции») вычитаются из капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 года, 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 года:

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

Данные поправки предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению из требования в отношении консолидации, инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказывают влияния на Группу, поскольку Группа не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

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. 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. Поправки не оказывают влияния на Группу, так как в текущем или предыдущих отчетных периодах у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непредусмотренные последствия применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» к раскрытию информации, требуемому в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Помимо этого, поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделений, генерирующих денежные потоки, по которым было признано обесценение или произошло восстановление убытков от обесценения в течение периода. Поправки не оказывают влияния на Группу.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Интерпретация IFRIC 21 применяется в отношении всех сборов и иных обязательных платежей, взимаемых правительствами в соответствии с законодательством, за исключением оттока денежных средств, подпадающего под действие других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»), и каких-либо штрафов или пени за нарушение законодательства. 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. Помимо этого, интерпретация разъясняет, что такое обязательство начисляется постепенно лишь в том случае, если деятельность, обуславливающая необходимость уплаты сбора согласно законодательству, происходит в течение какого-либо периода времени. 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 требует применения данных принципов в промежуточной финансовой отчетности. Поправки не оказывают влияния на Группу.

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

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

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» 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 прошлого опыта таких продлений 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, а также предоставляет им займы и получает от них услуги по строительству. 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 расходов на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон.

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Прочие связанные стороны	
	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы выданные (Прим. 11)	40 802	35 125
Авансы выданные	15	18
Прочая дебиторская задолженность	605	1 414
Торговая кредиторская задолженность	2 668	759
Прочая кредиторская задолженность	1 105	1 263

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года и 30 июня 2013 года, представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Оптовая торговля	-	-	114	-
Доходы от аренды	-	-	587	49
Расходы по аренде	-	-	22	8
Прочие доходы	-	-	1 925	1 982
Инвестиционные доходы	10	54	2 973	2 273
Процентные расходы	4	-	-	-
Приобретение основных средств	-	-	-	125
Приобретение запасов	-	-	95 956	153 218
Займы выданные	4 288	9 445	145 310	53 171
Погашение выданных займов	4 288	9 499	141 930	67 613
Займы полученные	7 668	-	-	-
Погашение полученных займов	7 672	-	-	-

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, составило 4 285 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 4 382 тыс. долл. США).

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Основные средства

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г.	264 963	3 951 997	1 480 759	938 088	613 175	7 248 982
Приобретения	26 563	-	121 977	33 104	398 996	580 640
Перевод между категориями	-	344 244	-	-	(344 244)	-
Выбытия	(627)	(9 335)	(7 762)	(7 394)	(2 227)	(27 345)
Перевод из прав аренды земельных участков	3 003	-	-	-	-	3 003
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(5 941)	(92 492)	(35 108)	(24 112)	(14 328)	(171 981)
На 30 июня 2014 г.	287 961	4 194 414	1 559 866	939 686	651 372	7 633 299
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	-	(364 081)	(662 943)	(259 141)	-	(1 286 165)
Начислено за период	-	(71 883)	(122 167)	(44 005)	-	(238 055)
Выбытия	-	484	4 349	5 230	-	10 063
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	6 894	13 042	5 393	-	25 329
На 30 июня 2014 г.	-	(428 586)	(767 719)	(292 523)	-	(1 488 828)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 г.	264 963	3 587 916	817 816	678 947	613 175	5 962 817
На 30 июня 2014 г.	287 961	3 765 828	792 147	647 163	651 372	6 144 471

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	223 323	3 314 397	1 246 233	746 893	669 176	6 200 022
Приобретения	20 447	-	147 012	60 994	426 720	655 173
Перевод между категориями	-	369 676	-	-	(369 676)	-
Выбытия	(133)	(2 286)	(14 732)	(1 797)	(1 822)	(20 770)
Перевод из прав аренды земельных участков	2 760	-	-	-	-	2 760
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(17 144)	(255 743)	(95 858)	(56 411)	(50 653)	(475 809)
На 30 июня 2013 г.	229 253	3 426 044	1 282 655	749 679	673 745	6 361 376
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	-	(255 928)	(512 137)	(205 139)	-	(973 204)
Начислено за период	-	(64 997)	(111 814)	(35 640)	-	(212 451)
Выбытия	-	372	13 781	1 245	-	15 398
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	21 625	41 652	16 432	-	79 709
На 30 июня 2013 г.	-	(298 928)	(568 518)	(223 102)	-	(1 090 548)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	223 323	3 058 469	734 096	541 754	669 176	5 226 818
На 30 июня 2013 г.	229 253	3 127 116	714 137	526 577	673 745	5 270 828

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,26% (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 8,71%).

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

7. Права аренды земельных участков

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014 г.	105 920
Приобретения	1 058
Выбытия	(86)
Перевод в основные средства	(3 003)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(2 920)
На 30 июня 2014 г.	100 969
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2014 г.	(6 347)
Начислено за период	(965)
Списано при выбытии	12
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	132
На 30 июня 2014 г.	(7 168)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2014 г.	99 573
На 30 июня 2014 г.	93 801

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	100 383
Приобретения	11 375
Перевод в основные средства	(2 760)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(7 617)
На 30 июня 2013 г.	101 381
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 г.	(4 650)
Начислено за период	(1 043)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	386
На 30 июня 2013 г.	(5 307)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2013 г.	95 733
На 30 июня 2013 г.	96 074

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

7. Права аренды земельных участков (продолжение)

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, отчисления на амортизацию прав аренды земельных участков на сумму 303 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 429 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

8. Нематериальные активы

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Програм- мное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г.	2 954	4 804	20 878	674	1 569	30 879
Приобретения	799	36	3 007	17	834	4 693
Выбытия	(203)	(74)	(1 167)	(14)	(325)	(1 783)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(55)	(130)	(485)	(17)	(24)	(711)
На 30 июня 2014 г.	3 495	4 636	22 233	660	2 054	33 078
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	(1 042)	(717)	(5 578)	(298)	(625)	(8 260)
Начислено за период	(413)	(296)	(2 620)	(67)	(582)	(3 978)
Выбытия	203	74	1 166	14	325	1 782
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	19	11	91	6	7	134
На 30 июня 2014 г.	(1 233)	(928)	(6 941)	(345)	(875)	(10 322)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 г.	1 912	4 087	15 300	376	944	22 619
На 30 июня 2014 г.	2 262	3 708	15 292	315	1 179	22 756

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Нематериальные активы (продолжение)

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Програм- мное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	2 281	4 356	17 355	711	902	25 605
Приобретения	381	1 795	3 873	22	518	6 589
Выбытия	(149)	(334)	(4 055)	(33)	(152)	(4 723)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(175)	(386)	(1 230)	(50)	(83)	(1 924)
На 30 июня 2013 г.	2 338	5 431	15 943	650	1 185	25 547
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	(775)	(829)	(6 247)	(205)	(326)	(8 382)
Начислено за период	(353)	(1 028)	(2 868)	(72)	(336)	(4 657)
Выбытия	149	334	4 055	31	152	4 721
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	66	94	385	17	33	595
На 30 июня 2013 г.	(913)	(1 429)	(4 675)	(229)	(477)	(7 723)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	1 506	3 527	11 108	506	576	17 223
На 30 июня 2013 г.	1 425	4 002	11 268	421	708	17 824

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

9. Запасы

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Товары для перепродажи	1 667 560	1 627 700
Материалы	101 852	86 225
	1 769 412	1 713 925

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

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Авансы выданные

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	57 181	68 307
Авансы на уплату таможенных платежей	10 617	26 941
Авансы работникам	2 643	1 622
Авансы поставщикам - связанным сторонам	15	18
	70 456	96 888

11. Краткосрочные финансовые активы

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	30 июня 2014 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы связанным сторонам	10,07%	40 802	9,23%	35 032
Краткосрочные займы третьим сторонам	11,99%	1 071	9,63%	31
Прочие краткосрочные займы связанным сторонам	-	-	9,85%	93
		41 873		35 156

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, Группа выдала краткосрочные займы ряду связанных сторон на сумму 1 367 625 тыс. руб. (40 666 тыс. долл. США). На 30 июня 2014 года сумма непогашенных процентов составляет 4 570 тыс. руб. (136 тыс. долл. США). Займы со сроком погашения в мае 2015 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 9,00-12% (2013 год: 9,20-9,25%) годовых. Обеспечение на 30 июня 2014 года по займам не предоставлялось.

12. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	37 930	43 836
Денежные средства в банках, в рублях	2 801	11 671
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	263	113
Денежные средства в пути, в рублях	69 911	125 598
	110 905	181 218

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

12. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года.

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

На 30 июня 2014 года акционерный капитал составил 34 тыс. долл. США. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2013 года не произошло.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, Группа продала 879 467 собственных акций, выкупленных у акционеров, при этом общая сумма вознаграждения составила 7 146 608 тыс. руб. (199 506 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления операции). Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью акций была отражена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 4 310 тыс. долл. США и уменьшение резерва на пересчет в валюту представления на сумму 1 261 тыс. долл. США.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, Группа приобрела 946 399 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

14. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2013 год:

	<u>30 июня 2014 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2013 год (2,57 долл. США на акцию)	243 166

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года, Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2012 год:

	<u>30 июня 2013 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2012 год (1,75 долл. США на акцию)	165 149

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, Группа выплатила дивиденды на общую сумму 245 107 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 157 983 тыс. долл. США). На 30 июня 2014 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 1 тыс. долл. США (на 31 декабря 2013 года: 1 тыс. долл. США, на 30 июня 2013 года: 22 тыс. долл. США).

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Дивиденды объявленные (продолжение)

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2014 года (не признанные в качестве обязательства по состоянию на 30 июня 2014 года):

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2014 года (2,19 долл. США на акцию)	207 242
---	---------

Предложение о выплате дивидендов за шесть месяцев 2014 года было сделано советом директоров 31 июля 2014 года. Данное предложение подлежит утверждению акционерами.

15. Долгосрочные кредиты и займы

	На 30 июня 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк России	8,02%	1 024 273	7,92%	884 779
Облигации, выпущенные в апреле 2013 года	8,41%	303 269	8,41%	311 623
Облигации, выпущенные в феврале 2013 года	8,52%	152 790	8,52%	156 968
Облигации, выпущенные в 2012 году	8,93%	152 070	8,93%	156 230
Прочее	-	-	-	-
За вычетом: краткосрочной части (Прим. 19)	-	(14 039)	-	(365 619)
		<u>1 618 363</u>		<u>1 143 981</u>

Сбербанк России: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 34 500 000 тыс. руб. (1 025 851 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2015 года - марте 2017 года. Сумма задолженности на 30 июня 2014 года составила 34 446 928 тыс. руб. (1 024 273 тыс. долл. США). На 30 июня 2014 года 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 30 июня 2014 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 10 000 000 тыс. руб. (297 348 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 7 980 тыс. руб. (237 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 207 100 тыс. руб. (6 158 тыс. долл. США).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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 30 июня 2014 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб. (148 674 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 7 122 тыс. руб. (212 тыс. дол. США), плюс начисленные проценты в размере 145 550 тыс. руб. (4 328 тыс. долл. США).

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 30 июня 2014 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб. (148 674 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 5 296 тыс. руб. (157 тыс. дол. США), плюс начисленные проценты в размере 119 500 тыс. руб. (3 553 тыс. долл. США).

Данные облигации обращаются на Московской бирже ММВБ-РТС.

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена начисленными процентами по кредитам и займам.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 464 583	1 451 639
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	21 510	18 136
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	2 668	759
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	1 105	1 263
	1 489 866	1 471 797

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Начисленные расходы

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Начисленная заработная плата	137 592	128 421
Прочие начисленные расходы	77 647	73 611
	<u>215 239</u>	<u>202 032</u>

18. Налоги к уплате

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость	144 469	55 081
Социальные страховые взносы	45 188	44 377
Налог на имущество	20 085	20 917
Налог на доходы физических лиц	18 911	19 366
Прочие налоги	1 762	1 685
	<u>230 415</u>	<u>141 426</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Краткосрочные кредиты и займы

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	30 июня 2014 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2013 г.
Росбанк	9,28%	172 462	7,10%	213 876
Сбербанк России	7,80%	77 785	7,34%	159 843
Альфа-Банк, Ростовский филиал	9,46%	65 417	-	-
Банк Москвы, Краснодарский филиал	9,32%	34 195	7,12%	61 108
Авангард АКБ	7,50%	30 805	-	-
Прочее	8,10%	93	-	-
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	-	-	7,77%	154 998
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	-	-	8,02%	154 261
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Прим. 15)		14 039	-	365 619
		394 796		1 109 705

Росбанк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 7 000 000 тыс. руб. (208,144 тыс. долл. США) со сроком действия до июня 2015 года - февраля 2016. Общая сумма задолженности на 30 июня 2014 года составила 5 800 000 тыс. руб. (172 462 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2014 года. На 30 июня 2014 года кредитные линии были не обеспечены.

Сбербанк России: Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 2 500 000 тыс. руб. (74 337 тыс. долл. США) и договор об овердрафтном кредите на сумму до 3 000 000 тыс. руб. (89 204 тыс. долл. США) со сроком действия до ноября 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2014 года составила 2 610 500 тыс. руб. (77 623 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 5 462 тыс. руб. (162 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2014 - ноябре 2014 года. На 30 июня 2014 года кредитные линии были не обеспечены.

Альфа-банк, Ростовский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 13 500 000 тыс. руб. (401 420 тыс. долл. США) со сроком действия до сентября 2014 года - апреля 2017. Общая сумма задолженности на 30 июня 2014 года составила 2 200 000 тыс. руб. (65 417 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2014 года. На 30 июня 2014 года кредитные линии были не обеспечены.

Банк Москвы, Краснодарский филиал: Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 7 000 000 тыс. руб. (208 144 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2016 года. Сумма задолженности на 30 июня 2014 года составила 1 150 000 тыс. руб. (34 195 тыс. долл. США). На 30 июня 2014 года кредитные линии были не обеспечены.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

Авангард АКБ: Группа заключила кредитные договоры на сумму до 1 036 000 тыс. руб. (30 805 тыс. долл. США) со сроком действия до ноября 2014 - декабря 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2014 года составляет 1 036 000 тыс. руб. (30 805 тыс. долл. США) со сроком погашения в ноябре 2014 - декабре 2014 года. На 30 июня 2014 года кредитный договор был не обеспечен.

20. Выручка

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Розничная торговля	9 974 492	8 795 224
Оптовая торговля	4 099	1 208
	9 978 591	8 796 432

21. Себестоимость реализации

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Розничная торговля	7 197 798	6 397 266
Оптовая торговля	3 902	1 208
	7 201 700	6 398 474

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Себестоимость проданных товаров	6 720 021	5 946 819
Транспортные расходы	317 955	309 839
Убытки от недостачи товаров	163 724	141 816
	7 201 700	6 398 474

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

21. Себестоимость реализации (продолжение)

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, расходы на оплату труда в размере 83 615 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 76 023 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года амортизация основных средств производственного назначения в размере 823 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 0 тыс. долл. США) была включена в себестоимость проданных товаров.

22. Коммерческие расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Амортизация основных средств	38 004	33 555
Расходы на упаковку и материалы	37 621	36 027
Расходы на рекламу	37 482	12 334
	113 107	81 916

23. Общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Оплата труда	855 112	752 701
Аренда и коммунальные платежи	413 846	347 966
Налоги, связанные с оплатой труда	249 602	218 463
Амортизация основных средств	199 228	178 896
Налоги, кроме налога на прибыль	41 880	42 094
Ремонт и техническое обслуживание	35 478	27 863
Услуги банков	23 853	20 490
Расходы на охрану	9 210	10 093
Начисление по неиспользованным отпускам	5 836	9 983
Резерв по сомнительной задолженности	1 463	685
Прочие расходы	53 403	45 453
	1 888 911	1 654 687

Статья «Прочие расходы» включает в себя отчисления на амортизацию нематериальных активов за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 года, в размере 4 640 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 5 271 тыс. долл. США).

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Финансовые расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Проценты по кредитам и займам	59 250	43 392
Проценты по облигациям	29 651	38 564
Проценты по договорам финансовой аренды	-	6
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	88 901	81 962
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(3 315)	(5 915)
	85 586	76 047

25. Прочие доходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Реализация упаковочных материалов	25 517	13 405
Штрафы и пени	5 567	7 831
Доходы от рекламы	5 001	2 259
Прочее	3 372	363
	39 457	23 858

26. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе:		
Текущий налог	142 105	107 403
Отложенный налог	19 411	23 749
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	161 516	131 152

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, рассчитывалась на основе чистой прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	559 985	468 913
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	94 561	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	5,92	4,96

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевого инструментов.

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски**Условия ведения деятельности**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, доступности капитала и его стоимости, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы в будущем, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

6 августа 2014 года Указом Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» был запрещён 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**Условия ведения деятельности (продолжение)**

Руководство Группы считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на деятельность Группы, так как Группа планирует заменить текущих поставщиков из стран, попавших под действие эмбарго, на поставщиков из других стран, а также увеличить закупки у существующих поставщиков из стран, не попавших под действие эмбарго.

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.

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
В течение одного года	239 706	295 923
В период от двух до пяти лет (включительно)	49 753	18 849
	289 459	314 772

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 650 млн. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 года: 487 млн. долл. США).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

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	
	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные кредиты и займы	1 024 273	533 728	971 063	527 577
Облигации	608 129	934 077	595 916	922 568

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

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление валютным риском

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Группа подвержена риску изменения курсов валют, который в основном связан с операционной деятельностью Группы (в случае, когда закупки осуществляются в валюте, отличной от функциональной валюты Группы).

Группа не подвержена существенному валютному риску, поскольку все дочерние компании Группы находятся в Российской Федерации, а количество сделок и расчетов в иностранной валюте незначительно.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 и долгосрочные займы).

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

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 требования 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.

30. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты за исключением тех, которые раскрыты в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, отсутствуют.