

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Август 2017 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО «Магнит»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Магнит» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

24 августа 2017 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Магнит»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц свидетельство серии 23 № 001807969 от 12 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1032304945947.

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Магнит»

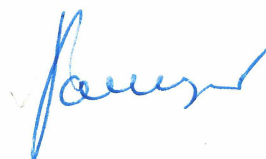
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

на 30 июня 2017 г.

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2016 г. (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	5 079 198	4 780 088
Инвестиционная собственность		10 155	9 892
Права аренды земельных участков	7	41 385	43 514
Нематериальные активы	8	28 491	23 470
Гудвил	8	23 144	22 545
Долгосрочные финансовые активы		4 231	824
		<u>5 186 604</u>	<u>4 880 333</u>
Оборотные активы			
Запасы	9	2 544 801	2 224 242
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16 444	13 916
Авансы выданные	10	87 598	85 864
Налоги к возмещению		10 902	7 383
Расходы будущих периодов		9 348	7 565
Краткосрочные финансовые активы		4 426	3 559
Налог на прибыль к возмещению		20 709	3 952
Денежные средства и их эквиваленты	11	94 903	272 999
		<u>2 789 131</u>	<u>2 619 480</u>
Итого активы		<u>7 975 735</u>	<u>7 499 813</u>
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	12	34	34
Эмиссионный доход	12	1 511 666	1 511 666
Резерв на пересчет в валюту представления		(2 329 912)	(2 413 987)
Нераспределенная прибыль		4 380 017	4 134 845
Итого капитал		<u>3 561 805</u>	<u>3 232 558</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	558 104	1 277 677
Долгосрочные авансы полученные		-	436
Отложенные налоговые обязательства		311 703	257 172
		<u>869 807</u>	<u>1 535 285</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 309 097	1 383 573
Начисленные расходы	15	176 471	175 549
Налоги к уплате	16	156 687	145 259
Дивиденды к выплате	13	5 409	196 793
Краткосрочные авансы полученные		7 965	4 742
Краткосрочные кредиты и займы	17	1 888 494	826 054
		<u>3 544 123</u>	<u>2 731 970</u>
Итого обязательства		<u>4 413 930</u>	<u>4 267 255</u>
Итого капитал и обязательства		<u>7 975 735</u>	<u>7 499 813</u>

Генеральный директор ПАО «Магнит»



Галицкий С.Н.

24 августа 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах долларов США)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)
Выручка	18	9 571 671	7 423 003
Себестоимость реализации	19	(6 940 933)	(5 400 993)
Валовая прибыль		2 630 738	2 022 010
Коммерческие расходы	20	(145 075)	(90 753)
Общехозяйственные и административные расходы	21	(1 975 912)	(1 399 508)
Инвестиционные доходы		896	797
Финансовые расходы	22	(109 205)	(98 343)
Прочие доходы	23	53 488	28 809
Прочие расходы		(6 418)	(7 355)
Прибыль по курсовым разницам		939	8 985
Прибыль до налогообложения		449 451	464 642
Расходы по налогу на прибыль	24	(91 633)	(93 054)
Прибыль за отчетный период		357 818	371 588
Прочий совокупный доход			
Доход от пересчета в валюту представления		84 075	336 056
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		84 075	336 056
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога		441 893	707 644
Прибыль за отчетный период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		357 818	371 588
		357 818	371 588
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		441 893	707 644
		441 893	707 644
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	25	3,78	3,93

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.

Галицкий С.Н.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах долларов США)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	449 451	464 642
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию основных средств	6 277 886	167 989
Амортизацию нематериальных активов и прав аренды земли	21 5 761	4 252
Убыток от выбытия основных средств	6 806	2 644
Убыток от выбытия прав аренды земли	7 -	316
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21 397	73
Прибыль по курсовым разницам	(939)	(8 985)
Финансовые расходы	22 109 205	98 343
Инвестиционные доходы	(896)	(797)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала	847 671	728 477
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 925)	2 181
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных	(1 734)	8 121
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных	2 787	(124)
Увеличение налогов к возмещению	(3 519)	(4 527)
Увеличение расходов будущих периодов	(1 783)	(1 052)
Увеличение запасов	(320 559)	(326 454)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(73 537)	(59 724)
Увеличение начисленных расходов	922	14 075
Увеличение налогов к уплате	11 428	66 932
Поступление денежных средств от операционной деятельности	458 751	427 905
Налог на прибыль уплаченный	(59 794)	(52 239)
Проценты полученные	977	781
Проценты уплаченные	(115 260)	(97 505)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	284 674	278 942
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(457 849)	(299 035)
Приобретение нематериальных активов	8 (9 810)	(3 672)
Приобретение прав аренды земельных участков	7 (2)	(121)
Поступления от продажи основных средств	832	957
Займы выданные	(18 471)	(3 925)
Займы погашенные	14 154	4 837
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	(471 146)	(300 959)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	5 039 275	4 452 598
Погашение кредитов и займов	(4 740 862)	(4 226 573)
Дивиденды выплаченные	13 (298 520)	(280 145)
Погашение обязательств по финансовой аренде	-	(7)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	12 -	23 340
Приобретение собственных акций	-	(34 849)
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности	(107)	(65 636)
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты		
	8 483	48 554
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(178 096)	(39 099)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11 272 999	115 129
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11 94 903	76 030

Генеральный директор ПАО «Магнит»



Галицкий С.Н.

24 августа 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в капитале

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании					Итого
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представ- ления	Нераспре- деленная прибыль	
На 1 января 2016 г. (аудировано)	34	1 510 336	(5 307)	(2 933 216)	3 693 994	2 265 841
Прибыль за период	-	-	-	-	371 588	371 588
Прочий совокупный доход	-	-	-	336 056	-	336 056
Итого совокупный доход за период	-	-	-	336 056	371 588	707 644
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(59 967)	(59 967)
Приобретение собственных акций	-	-	(34 849)	-	-	(34 849)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	193	22 881	266	-	23 340
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)	34	1 510 529	(17 275)	(2 596 894)	4 005 615	2 902 009
На 1 января 2017 г. (аудировано)	34	1 511 666	-	(2 413 987)	4 134 845	3 232 558
Прибыль за период	-	-	-	-	357 818	357 818
Прочий совокупный доход	-	-	-	84 075	-	84 075
Итого совокупный доход за период	-	-	-	84 075	357 818	441 893
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(112 646)	(112 646)
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	34	1 511 666	-	(2 329 912)	4 380 017	3 561 805

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.

Галицкий С.Н.

ПАО «Магнит»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.

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

1. Информация о компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., была утверждена к выпуску генеральным директором ПАО «Магнит» 24 августа 2017 г.

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

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

ПАО «Магнит» и его дочерние компании (далее - «Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, гипермаркеты и другие.

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2017 г.	Доля участия на 31 декабря 2016 г.
АО «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 «МФК»	Прочие операции	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%

ПАО «Магнит»

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

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2017 г.	Доля участия на 31 декабря 2016 г.
ООО «Управляющая компания Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	-
ООО «Морозные припасы»	Производство продуктов питания для Группы	100%	-

В мае 2017 года были учреждены компании ООО «Волшебная свежесть» и ООО «Морозные припасы». Доля участия Группы в обеих компаниях составляет 100%. Основная деятельность компаний – производство продуктов питания и бытовой химии для Группы.

Структура акционеров Компании по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлена ниже:

Акционер	На 30 июня 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	33 200 000	35,11	33 200 000	35,11
Гордейчук В.Е.	852 820	0,90	1 002 820	1,06
Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	210 850	0,22	210 850	0,22
Акции, контролируемые руководством Группы	213 048	0,23	213 048	0,23
Акции в свободном обращении	60 084 637	63,54	59 934 637	63,38
	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 2016 год.

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее - «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулируемыми 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.

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.

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

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.:

	2017 г.	2016 г.
На 30 июня / 31 декабря	59,0855	60,6569
Средний курс за первые шесть месяцев	57,9862	70,2583

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 встроенных в основные договоры производных инструментов.

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 составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода, в зависимости от обстоятельств. 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, 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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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.

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 27.

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.

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

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 и торговых объектах. 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 г.), 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. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматривается как минимум один раз в конце каждого отчетного года и, в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, метод изменяется с целью отражения структуры такого изменения на перспективной основе, как изменение в бухгалтерской оценке.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	Срок полезного использования (лет)
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.

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность (продолжение)

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.

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 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 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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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.

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, себестоимость горюче-смазочных материалов рассчитывается по средней стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

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

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.

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

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.

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

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.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты 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.

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.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2017 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2017 году, они не имеют существенного влияния ни на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы, ни на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Поправки не влияют на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

Оценочные значения и допущения

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

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

Обесценение активов

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

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

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.

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

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

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Налогообложение

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет различные операции со связанными сторонами. Группа приобретает у связанных сторон продовольственные продукты, строительные материалы и оборудование, предоставляет им займы, а также получает от них займы и 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 существенных расходов на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон.

Группа заключила ряд соглашений со связанными сторонами о получении краткосрочных займов с лимитом до 5 050 000 тыс. руб. (85 469 тыс. долл. США) с датами погашения 31 декабря 2017 г. и 7 марта 2018 г., под процентную ставку 8,9% и 8,4% годовых.

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы выданные	2 530	2 465	182	1 075
Займы полученные (Прим. 17)	-	2 498	35 070	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	947	173
Долгосрочные финансовые активы	-	-	846	824
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	784	642
Авансы выданные (Прим. 10)	-	-	495	241
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	119	346

ПАО «Магнит»

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Погашение полученных займов	59 482	98 807	21 610	64 784
Займы полученные	55 875	91 804	57 031	64 448
Процентные расходы	994	1 058	314	1 061
Погашение выданных займов	153	1 845	14 457	2 877
Инвестиционные доходы	152	137	258	141
Приобретение запасов	-	-	78 460	60 486
Займы выданные	-	1 423	13 260	2 474
Прочие доходы	-	-	2 137	2 082
Доходы от аренды	-	-	1 099	451
Прочие расходы	-	-	510	310
Приобретение основных средств	-	-	293	676
Расходы по аренде	-	-	53	19
Оптовая торговля	-	-	1	200
Приобретение нематериальных активов	-	-	-	7

Все виды выплат руководству Группы и членам Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., составили 11 188 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 6 775 тыс. долл. США).

6. Основные средства

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	247 117	3 847 229	1 462 891	574 536	290 629	6 422 402
Приобретения	5 970	-	133 175	13 698	305 037	457 880
Перевод между категориями	-	221 338	-	-	(221 338)	-
Выбытия	(8)	(15 284)	(31 577)	(7 302)	(1 457)	(55 628)
Перевод из прав аренды земельных участков	2 888	-	-	-	-	2 888
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	6 407	98 485	37 016	15 159	6 199	163 266
На 30 июня 2017 г.	262 374	4 151 768	1 601 505	596 091	379 070	6 990 808
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	-	(524 364)	(837 448)	(280 502)	-	(1 642 314)
Начислено за период	-	(133 385)	(114 100)	(30 401)	-	(277 886)
Выбытия	-	14 832	26 909	6 249	-	47 990
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(11 740)	(20 650)	(7 010)	-	(39 400)
На 30 июня 2017 г.	-	(654 657)	(945 289)	(311 664)	-	(1 911 610)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 г.	247 117	3 322 865	625 443	294 034	290 629	4 780 088
На 30 июня 2017 г.	262 374	3 497 111	656 216	284 427	379 070	5 079 198

ПАО «Магнит»

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

6. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	183 645	2 799 751	1 015 587	484 311	232 919	4 716 213
Приобретения	9 940	-	100 168	1 728	187 228	299 064
Перевод между категориями	-	159 550	-	-	(159 550)	-
Выбытия	(88)	(1 383)	(9 682)	(3 731)	(238)	(15 122)
Перевод из прав аренды земельных участков	1 945	-	-	-	-	1 945
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	25 752	390 576	144 771	64 818	33 828	659 745
На 30 июня 2016 г.	221 194	3 348 494	1 250 844	547 126	294 187	5 661 845
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	-	(327 052)	(544 051)	(195 466)	-	(1 066 569)
Начислено за период	-	(55 853)	(87 376)	(24 760)	-	(167 989)
Выбытия	-	206	8 244	3 071	-	11 521
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(49 096)	(80 415)	(28 258)	-	(157 769)
На 30 июня 2016 г.	-	(431 795)	(703 598)	(245 413)	-	(1 380 806)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2016 г.	183 645	2 472 699	471 536	288 845	232 919	3 649 644
На 30 июня 2016 г.	221 194	2 916 699	547 246	301 713	294 187	4 281 039

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., средневзвешенная годовая ставка капитализации на заемные средства составляла 9,8% (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 11,15%).

7. Права аренды земельных участков

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2017 г.	50 010
Приобретения	2
Перевод в основные средства	(2 888)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	1 384
На 30 июня 2017 г.	48 508
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2017 г.	(6 496)
Начислено за период	(463)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(164)
На 30 июня 2017 г.	(7 123)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2017 г.	43 514
На 30 июня 2017 г.	41 385

ПАО «Магнит»

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

7. Права аренды земельных участков (продолжение)

На 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2016 г.	44 101
Приобретения	121
Выбытия	(350)
Перевод в основные средства	(1 945)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	5 715
На 30 июня 2016 г.	47 642
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2016 г.	(4 561)
Начислено за период	(470)
Списано при выбытии	34
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(654)
На 30 июня 2016 г.	(5 651)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2016 г.	39 540
На 30 июня 2016 г.	41 991

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 31 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 29 тыс. долл. США) были капитализированы в стоимость основных средств.

8. Нематериальные активы

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Програм- мное обе- спечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	4 108	2 639	31 986	82	1 815	40 630
Приобретения	335	1 051	7 844	-	580	9 810
Выбытия	(198)	(27)	(1 662)	(1)	(530)	(2 418)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	105	51	736	2	47	941
На 30 июня 2017 г.	4 350	3 714	38 904	83	1 912	48 963
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	(1 684)	(1 090)	(13 224)	(28)	(1 134)	(17 160)
Начислено за период	(504)	(157)	(4 155)	(5)	(508)	(5 329)
Выбытия	198	27	1 662	1	530	2 418
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(38)	(26)	(306)	-	(31)	(401)
На 30 июня 2017 г.	(2 028)	(1 246)	(16 023)	(32)	(1 143)	(20 472)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 г.	2 424	1 549	18 762	54	681	23 470
На 30 июня 2017 г.	2 322	2 468	22 881	51	769	28 491

ПАО «Магнит»

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

8. Нематериальные активы (продолжение)

На 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	3 171	2 196	22 628	302	1 512	29 809
Приобретения	352	-	2 950	2	368	3 672
Выбытия	(173)	-	(852)	(250)	(323)	(1 598)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	443	294	3 234	17	208	4 196
На 30 июня 2016 г.	3 793	2 490	27 960	71	1 765	36 079
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	(984)	(684)	(7 953)	(234)	(792)	(10 647)
Начислено за период	(414)	(114)	(2 806)	(27)	(450)	(3 811)
Выбытия	173	-	852	250	323	1 598
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(155)	(103)	(1 250)	(10)	(117)	(1 635)
На 30 июня 2016 г.	(1 380)	(901)	(11 157)	(21)	(1 036)	(14 495)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2016 г.	2 187	1 512	14 675	68	720	19 162
На 30 июня 2016 г.	2 413	1 589	16 803	50	729	21 584

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 21).

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. гудвил представлен следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Гудвил на начало периода	22 545	18 763
Обесценение гудвила	-	-
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	599	3 782
Гудвил на конец периода	23 144	22 545

9. Запасы

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Товары для перепродажи	2 376 963	2 076 826
Сырье и материалы	167 838	147 416
	2 544 801	2 224 242

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

9. Запасы (продолжение)

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

10. Авансы выданные

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	81 034	76 887
Авансы на уплату таможенных платежей	4 565	7 870
Авансы работникам	1 504	866
Авансы поставщикам - связанным сторонам (Прим. 5)	495	241
	87 598	85 864

11. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	28 739	30 361
Денежные средства в банках, в рублях	2 238	61 294
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	231	112
Денежные средства в пути, в рублях	63 695	161 442
Денежные средства на депозитах, в рублях	-	19 790
	94 903	272 999

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не зачисленные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

По состоянию на 30 июня 2017 г. Группа не размещала денежные средства на депозитах, на 31 декабря 2016 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 387 тыс. руб. (6 тыс. долл. США), а также на счетах неснижаемого остатка в сумме 1 200 000 тыс. руб. (19 784 тыс. долл. США).

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

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

На 30 июня 2017 г. акционерный капитал составил 34 тыс. долл. США. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2016 г. не произошло.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., Группа не осуществляла операций с собственными акциями.

13. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2016 год:

	30 июня 2017 г.
Дивиденды, объявленные за 2016 год (1,19 долл. США на акцию)	112 646

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2015 год:

	30 июня 2016 г.
Дивиденды, объявленные за 2015 год (0,63 долл. США на акцию)	59 967

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., Группа выплатила дивиденды на общую сумму 298 520 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 280 145 тыс. долл. США). На 30 июня 2017 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 5 409 тыс. долл. США (на 31 декабря 2016 г.: 196 793 тыс. долл. США, на 30 июня 2016 г.: 111 тыс. долл. США).

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2017 года (не признанные в качестве обязательства по состоянию на 30 июня 2017 г.):

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2017 года (1,96 долл. США на акцию)	184 864
---	---------

Предложение о выплате дивидендов за шесть месяцев 2017 года было сделано советом директоров 27 июля 2017 г. Данное предложение подлежит утверждению акционерами.

ПАО «Магнит»

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

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 275 168	1 350 410
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	33 026	32 175
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	784	642
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	119	346
	1 309 097	1 383 573

15. Начисленные расходы

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Начисленная заработная плата	104 841	111 104
Прочие начисленные расходы	71 630	64 445
	176 471	175 549

16. Налоги к уплате

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	89 716	80 187
Социальные страховые взносы	37 860	35 171
Налог на доходы физических лиц	15 719	17 014
Налог на имущество	12 358	12 155
Прочие налоги	1 034	732
	156 687	145 259

ПАО «Магнит»

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

17. Кредиты и займы

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения	Средне-взвешенная процентная ставка	30 июня 2017 г.	Средне-взвешенная процентная ставка	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2018	9,13%	304 235	9,70%	783 504
Необеспеченные банковские кредиты	2019	8,40%	253 869	9,89%	164 862
Необеспеченные облигации	2018	-	-	10,91%	339 634
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов			-		(10 367)
Всего долгосрочные кредиты и займы			558 104		1 277 677
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2018	9,16%	669 486		-
Необеспеченные банковские кредиты	2017	8,73%	666 049	9,58%	312 207
Необеспеченные облигации	2018	10,91%	348 665		-
Необеспеченные облигации	2017	10,01%	169 224	10,98%	500 982
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2018	8,40%	35 034		-
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2017	8,90%	36	9,65%	2 498
Краткосрочная часть долгосрочных займов			-		10 367
Всего краткосрочные кредиты и займы			1 888 494		826 054

18. Выручка

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Розничная торговля	9 471 930	7 393 558
Оптовая торговля	99 741	29 445
	9 571 671	7 423 003

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

19. Себестоимость реализации

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Себестоимость проданных товаров	6 684 074	5 217 074
Транспортные расходы	256 859	183 919
	6 940 933	5 400 993

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., расходы на оплату труда в размере 81 070 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 59 261 тыс. долл. США) были включены в состав себестоимости реализации.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. амортизация основных средств производственного назначения в размере 1 775 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 855 тыс. долл. США) была включена в себестоимость проданных товаров.

20. Коммерческие расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Расходы на рекламу	72 585	37 441
Расходы на упаковку и материалы	45 963	30 912
Амортизация основных средств	26 527	22 400
	145 075	90 753

ПАО «Магнит»

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

21. Общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Оплата труда	776 570	578 312
Аренда и коммунальные платежи	550 291	384 616
Амортизация основных средств	249 584	144 734
Налоги, связанные с оплатой труда	226 846	167 965
Ремонт и техническое обслуживание	40 525	27 472
Услуги банков	33 074	24 290
Налоги, кроме налога на прибыль	29 775	23 302
Расходы на охрану	10 046	6 334
Амортизация нематериальных активов и прав аренды земли	5 761	4 252
Резерв по сомнительной задолженности	397	73
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 137)	817
Прочие расходы	54 180	37 341
	1 975 912	1 399 508

22. Финансовые расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Проценты по кредитам и займам	76 142	56 113
Проценты по облигациям	40 321	43 607
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	116 463	99 720
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(7 258)	(1 377)
	109 205	98 343

ПАО «Магнит»

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

23. Прочие доходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Реализация упаковочных материалов	30 820	21 395
Доходы от рекламы	11 441	2 819
Штрафы и пени	9 474	3 643
Прочее	1 753	952
	53 488	28 809

24. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	43 037	77 829
Отложенный налог	48 596	15 225
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	91 633	93 054

25. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., 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 2017 и 2016 гг., представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	357 818	371 588
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	94 561	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	3,78	3,93

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевыми инструментами.

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

26. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

Группа продает продукцию, подверженную влиянию со стороны изменений общеэкономических условий, которые оказывают воздействие на расходы потребителей. Потенциальные экономические условия и факторы, включая введение санкций, ожидания потребителей, уровень занятости, уровень процентных ставок, уровень закредитованности населения и доступность потребительских кредитов, могут повлиять на снижение размера потребительских расходов или изменить предпочтения потребителей.

Общий спад в российской или мировой экономике, равно как и неопределенность экономической ситуации могут негативно повлиять на структуру расходов населения и операционные результаты Группы.

Указом Президента России от 6 августа 2014 г. «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» и Указом Президента России от 29 июня 2016 г. «О продлении действия отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» был запрещен ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению. Руководство Группы считает, что перечисленные меры не оказали существенного влияния на деятельность Группы.

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

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.

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	274 154	182 615
В период от двух до пяти лет (включительно)	30 620	1 001
	304 774	183 616

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

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды (продолжение)

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 798 млн. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 620 млн. долл. США).

27. 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 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы	558 104	948 194	562 653	949 364
Облигации	517 889	840 616	515 592	832 684

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 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена несущественному риску изменения процентной ставки, так как компании Группы преимущественно привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью (денежные средства, 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 требованиями к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

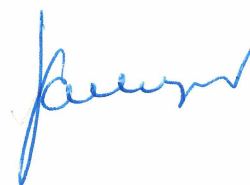
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. События после отчетной даты

12 июля 2017 г. Группа приобрела 100% уставного капитала в ООО «Москва на Дону», занимающуюся выращиванием овощей. Стоимость приобретения является не существенной. По состоянию на дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группа не завершила первоначальный учет приобретения компании.

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.



Галицкий С.Н.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 47 листов

