

**ОАО «Магнит»**

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность

*за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.*

# ОАО «Магнит»

## Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

### Содержание

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

## Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Открытого Акционерного общества «Магнит»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «Магнит» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем работ по обзорной проверке**

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

### **Вывод**

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

ООО «Эрнст энд Янг»

27 августа 2013 г.

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2013 г.

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<b>(неаудировано)</b>			
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	5 270 828	5 226 818
Инвестиционная собственность		9 947	10 821
Права аренды земельных участков	7	96 074	95 733
Нематериальные активы	8	17 824	17 223
Долгосрочные финансовые активы		5 930	6 230
		<b>5 400 603</b>	<b>5 356 825</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	1 276 400	1 350 740
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16 002	19 228
Авансы выданные	10	47 561	88 145
Налоги к возмещению		1 911	953
Расходы будущих периодов		5 677	5 990
Краткосрочные финансовые активы		15 118	28 863
Денежные средства и их эквиваленты	11	266 108	409 993
		<b>1 628 777</b>	<b>1 903 912</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7 029 380</b>	<b>7 260 737</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>			
Акционерный капитал	12	34	34
Эмиссионный доход	12	1 488 268	1 484 255
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(11 442)	(18 852)
Резерв на пересчет в валюту представления		(409 033)	(156 537)
Нераспределенная прибыль		2 262 128	1 958 364
<b>Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		<b>3 329 955</b>	<b>3 267 264</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>3 329 955</b>	<b>3 267 264</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	14	915 838	1 259 247
Отложенные налоговые обязательства		210 820	202 784
		<b>1 126 658</b>	<b>1 462 031</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 215 880	1 413 130
Начисленные расходы	16	180 060	165 328
Налоги к уплате	17	216 873	122 835
Дивиденды к выплате	13	22	18
Налог на прибыль к уплате		10 498	3 010
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		-	404
Краткосрочные кредиты и займы	18	949 434	826 717
		<b>2 572 767</b>	<b>2 531 442</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 699 425</b>	<b>3 993 473</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>7 029 380</b>	<b>7 260 737</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

(в тысячах долларов США)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2013 г. (неаудировано)	2012 г. (неаудировано)
Выручка	19	8 796 432	6 775 761
Себестоимость реализации	20	(6 398 474)	(5 040 220)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 397 958</b>	<b>1 735 541</b>
Коммерческие расходы	21	(81 916)	(71 400)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(1 654 687)	(1 180 099)
Инвестиционные доходы		3 896	6 511
Финансовые расходы	23	(76 047)	(61 546)
Прочие доходы		23 858	18 434
Прочие расходы		(5 407)	(4 287)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(7 590)	590
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>600 065</b>	<b>443 744</b>
Расходы по налогу на прибыль	24	(131 152)	(103 864)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>468 913</b>	<b>339 880</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Убыток от пересчета в валюту представления		(252 006)	(66 542)
<b>Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога</b>		<b>(252 006)</b>	<b>(66 542)</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога</b>		<b>216 907</b>	<b>273 338</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b>			
<b>Приходящаяся на:</b>			
Акционеров материнской компании		468 913	339 880
Неконтрольную долю участия		-	-
		<b>468 913</b>	<b>339 880</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога</b>			
<b>Приходящийся на:</b>			
Акционеров материнской компании		216 907	273 338
Неконтрольную долю участия		-	-
		<b>216 907</b>	<b>273 338</b>
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	25	4,96	3,59

Прилагаемые примечания на стр. 6-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

(в тысячах долларов США)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г. (неаудировано)	2012 г. (неаудировано)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности</b>		
	<b>600 065</b>	<b>443 744</b>
<i>Корректировки на:</i>		
	212 451	168 453
	5 271	3 393
	3 148	2 630
	107	-
	685	3 125
	7 590	(590)
	76 047	61 546
	(3 896)	(6 511)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала</b>		
	<b>901 468</b>	<b>675 790</b>
	(966)	(3 267)
	40 584	871
	(958)	(4 969)
	313	1 684
	74 340	(53 355)
	(204 863)	(105 699)
	14 732	6 255
	94 038	39 760
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		
	<b>918 688</b>	<b>557 070</b>
	(99 912)	(89 857)
	2 511	6 143
	(65 680)	(65 163)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		
	<b>755 607</b>	<b>408 193</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности</b>		
	(654 744)	(680 539)
	-	(12 907)
	4 026	-
	(6 589)	(5 571)
	(11 375)	(8 252)
	-	(3 614)
	2 224	20 491
	(67 806)	(68 876)
	81 359	84 239
<b>Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности</b>		
	<b>(652 905)</b>	<b>(675 029)</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности</b>		
	3 259 430	1 570 055
	(3 345 406)	(1 655 695)
13	(157 983)	(66 518)
	(404)	(3 891)
12	13 803	7 772
	(2 870)	-
<b>Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности</b>		
	<b>(233 430)</b>	<b>(148 277)</b>
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты		
	(13 157)	9 068
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		
	<b>(143 885)</b>	<b>(406 045)</b>
11	<b>409 993</b>	<b>534 392</b>
11	<b>266 108</b>	<b>128 347</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Магнит»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании							Итого
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные акции, выкупле- ные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представ- ления	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконт- рольная доля участия	
На 1 января 2012 г.	34	1 479 322	(5 574)	(317 167)	1 284 032	2 440 647	3 614	2 444 261
Прибыль за период	-	-	-	-	339 880	339 880	-	339 880
Прочий совокупный доход	-	-	-	(66 542)	-	(66 542)	-	(66 542)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	(66 542)	339 880	273 338	-	273 338
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(69 789)	(69 789)	-	(69 789)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	3 656	5 031	(915)	-	7 772	-	7 772
Приобретение неконтрольной доли участия	-	-	-	-	-	-	(3 614)	(3 614)
<b>На 30 июня 2012 г. (неаудировано)</b>	<b>34</b>	<b>1 482 978</b>	<b>(543)</b>	<b>(384 624)</b>	<b>1 554 123</b>	<b>2 651 968</b>	<b>-</b>	<b>2 651 968</b>
На 1 января 2013 г.	34	1 484 255	(18 852)	(156 537)	1 958 364	3 267 264	-	3 267 264
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	468 913	468 913	-	468 913
Прочий совокупный доход	-	-	-	(252 006)	-	(252 006)	-	(252 006)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	(252 006)	468 913	216 907	-	216 907
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(165 149)	(165 149)	-	(165 149)
Выкуп акций	-	-	(2 870)	-	-	(2 870)	-	(2 870)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 12)	-	4 013	10 280	(490)	-	13 803	-	13 803
<b>На 30 июня 2013 г. (неаудировано)</b>	<b>34</b>	<b>1 488 268</b>	<b>(11 442)</b>	<b>(409 033)</b>	<b>2 262 128</b>	<b>3 329 955</b>	<b>-</b>	<b>3 329 955</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-43 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО «Магнит»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 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 2013 г., была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО «Магнит» 27 августа 2013 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» (далее – «Компания» или ОАО «Магнит»). Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе ее акционеров.

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

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 2013 г.	Доля участия на 31 декабря 2012 г.
ЗАО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «Тандер-Магнит»	Розничная торговля продуктами питания на территории Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «УК Премьер-Лига»	Управляющая компания пенсионным фондом работников	100%	100%
ООО «Логистика Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%

# ОАО «Магнит»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 1. Информация о компании (продолжение)

Структура акционеров Компании по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. представлена ниже:

Акционер	На 30 июня 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н. Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	36 563 000	38,67%	36 563 000	38,67%
Гордейчук В.Е. Акции, контролируемые руководством Группы	3 251 466	3,44%	3 251 466	3,44%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	2 720 862	2,88%	2 722 170	2,88%
Акции в свободном обращении	541 200	0,57%	542 366	0,57%
	70 740	0,07%	125 726	0,13%
	51 414 087	54,37%	51 356 627	54,31%
	<b>94 561 355</b>	<b>100%</b>	<b>94 561 355</b>	<b>100%</b>

### 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 2012 год.

#### Основа бухгалтерского учета

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

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

Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль («руб.»).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**Основа бухгалтерского учета (продолжение)**

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

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Перевод активов и обязательств, выраженных в рублях, в доллары США для цели 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.

**Реклассификации**

Некоторые суммы финансовой отчетности в сравнительной информации за 2012 год были реклассифицированы для приведения их в соответствие с форматом представления данных за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

### **3. Существенные положения учетной политики**

#### **Основа консолидации**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних компаний). Компания получает контроль, если имеет право управления финансовой и текущей политикой предприятия с целью получения прибыли от его деятельности.

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 и убытка;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

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

#### **Объединение бизнеса**

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Объединение бизнеса (продолжение)**

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 отчете о совокупном доходе. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли и убытка в отчете о совокупном доходе, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала. В случаях, когда условное вознаграждение не подпадает под сферу действия МСФО (IAS) 39, его оценка осуществляется согласно соответствующему МСФО.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе отчета о совокупном доходе.

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.

## ОАО «Магнит»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### Признание выручки

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

##### Основные средства

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

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до даты перехода на МСФО (1 января 2004 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. Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Основные средства (продолжение)**

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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Права аренды земельных участков (продолжение)**

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

<u>Наименование</u>	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Лицензии	1-25
Права на аренду (магазины «у дома»)	1-21
Программное обеспечение	1-25
Товарные знаки	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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Обесценение внеоборотных активов (продолжение)**

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.

**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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**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 методу стоимости за единицу. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

**Резервы**

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

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

**Бонусы поставщиков**

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

**Налог на прибыль**

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

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль и 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 и 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

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

**Расходы на пенсионное обеспечение**

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

**Программа выплаты бонусов**

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**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 и убытка и определяется с учетом размера прибыли и убытка, отраженных в промежуточной сокращенной 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.

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.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 г. или после этой даты.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**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 и 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.

*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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Финансовые активы (продолжение)**

*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 и убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизируемую стоимость. Исключение составляют долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи.

**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 и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Выбытие финансовых активов (продолжение)**

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но фактически и 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. 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 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

*Классификация в качестве обязательства или капитала*

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)**

*Долевые инструменты*

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

**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.

**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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., за исключением применения Группой следующих новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО, вступивших в действие на 1 января 2013 г.:

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 устанавливают порядок группировки статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы (или восстановлены) в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчетности не является обязательным.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСФО (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

*Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговые последствия выплат держателям долевых инструментов»*

В поправке к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» разъясняется, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «*Налог на прибыль*». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»*

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции от 2011 года) (МСФО (IAS) 19R)*

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок, касающихся порядка учета планов с установленными выплатами, в том числе актуарных доходов и расходов, которые в настоящее время признаются в составе прочего совокупного дохода и исключаются из состава прибыли или убытка, и ожидаемых доходов по активам плана, которые больше не признаются в составе прибыли или убытка. Поправками предусмотрено, что теперь проценты по чистым обязательствам (активам) плана с установленными выплатами должны признаваться в составе прибыли или убытка и рассчитываться с применением ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательств плана с установленными выплатами. Кроме того, стоимость услуг, которые относятся к прошлым периодам и на которые у работника еще нет безусловного права, теперь признается в составе прибыли или убытка, начиная с того момента, когда происходит соответствующее изменение, или когда признаются соответствующие расходы, связанные с реструктуризацией или выплатой выходных пособий, если это происходит раньше. Прочие поправки связаны с новыми требованиями в отношении раскрытия информации, такими как требования в отношении раскрытия количественной информации, связанной с анализом чувствительности. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и обязательств»*

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования к раскрытию информации должны применяться ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»*

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются все следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

*МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»*

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместного предприятия, должны учитываться по методу долевого участия. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, относящиеся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из данных требований к раскрытию информации не распространяется на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, за исключением случаев, когда их применение обусловлено важными событиями или сделками в промежуточном периоде. Соответственно, Группа не раскрывала такую информацию.

*МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на значения справедливой стоимости, определяемые Группой.

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

**4. Существенные учетные суждения и оценки**

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

**Оценочные значения и допущения (продолжение)**

*Обесценение активов*

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

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

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

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

*Сроки полезного использования основных средств*

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

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

*Срок полезного использования улучшений арендованной собственности*

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

**Оценочные значения и допущения (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, а также предоставляет им займы и получает от них строительные услуги. Связанные стороны Группы представлены (1) акционерами и (2) 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.

Долгосрочные займы связанным сторонам со сроком погашения в октябре 2016 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 9,5% (на 31 декабря 2012 г.: 9,5%) и не имеют обеспечения. Краткосрочные займы связанным сторонам со сроком погашения в декабре 2013 - мае 2014 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 8,50%-9,97% (на 31 декабря 2012 г.: 9,98%). На 31 декабря 2012 г. займы не имеют обеспечения. Гарантии не выдавались и не получались.

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

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Прочие связанные стороны	
	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные займы выданные	3 789	3 925
Краткосрочные займы выданные	15 071	28 813
Авансы полученные	15	-
Авансы выданные	-	88
Прочая дебиторская задолженность	1 987	2 770
Торговая кредиторская задолженность	4 179	4 292
Прочая кредиторская задолженность	1 286	28

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Оптовая торговля	-	-	-	274
Доходы от аренды	-	-	49	57
Расходы по аренде	-	-	8	18
Прочие доходы	-	-	1 982	1 914
Инвестиционные доходы	54	107	2 273	1 318
Процентные расходы	-	-	-	-
Приобретение основных средств	-	-	125	36
Приобретение запасов	-	-	153 218	145 732
Займы выданные	9 445	9 791	53 171	59 114
Погашение выданных займов	9 499	9 898	67 613	75 439
Погашение полученных займов	-	-	-	-

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г., составило 4 382 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.: 6 370 тыс. долл. США).

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**6. Основные средства**

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

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

На 30 июня 2012 г. и 1 января 2012 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2012 г.	178 601	2 201 777	888 547	578 602	578 654	4 426 181
Приобретения	15 525	-	114 113	60 470	491 034	681 142
Перевод между категориями	-	353 285	-	-	(353 285)	-
Выбытия	(15 720)	(2 540)	(23 407)	(9 330)	(1 697)	(52 694)
Перевод из прав аренды земельных участков	2 754	-	-	-	-	2 754
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(3 549)	(64 928)	(22 829)	(14 340)	(19 975)	(125 621)
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>177 611</b>	<b>2 487 594</b>	<b>956 424</b>	<b>615 402</b>	<b>694 731</b>	<b>4 931 762</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2012 г.	-	(148 956)	(334 872)	(125 921)	-	(609 749)
Начислено за период	-	(44 717)	(85 476)	(38 260)	-	(168 453)
Выбытия	-	257	22 656	6 660	-	29 573
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	5 769	10 504	4 481	-	20 754
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>-</b>	<b>(187 647)</b>	<b>(387 188)</b>	<b>(153 040)</b>	<b>-</b>	<b>(727 875)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2012 г.	178 601	2 052 821	553 675	452 681	578 654	3 816 432
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>177 611</b>	<b>2 299 947</b>	<b>569 236</b>	<b>462 362</b>	<b>694 731</b>	<b>4 203 887</b>

## ОАО «Магнит»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 6. Основные средства (продолжение)

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г., средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,71% годовых (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.: 8,21%).

На 30 июня 2013 г. остаточная стоимость арендованных на условиях финансовой аренды транспортных средств, включаемая в стоимость прочих активов, составляет 0 долл. США (на 31 декабря 2012 г.: 6 228 тыс. долл. США).

#### 7. Права аренды земельных участков

На 30 июня 2013 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

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

На 30 июня 2012 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2012 г.	81 623
Приобретения	8 252
Перевод в основные средства	(2 754)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(1 909)
На 30 июня 2012 г.	85 212
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	
На 1 января 2012 г.	(2 644)
Начислено за период	(869)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	108
На 30 июня 2012 г.	(3 405)
<b>Остаточная стоимость</b>	
На 1 января 2012 г.	78 979
На 30 июня 2012 г.	81 807

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**7. Права аренды земельных участков (продолжение)**

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г., отчисления на амортизацию прав аренды земельных участков на сумму 429 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.: 603 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

**8. Нематериальные активы**

На 30 июня 2013 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

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

На 30 июня 2012 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2012 г.	1 494	1 878	10 314	120	284	14 090
Приобретения	325	1 650	3 403	14	179	5 571
Выбытия	(137)	-	(1 984)	(3)	(30)	(2 154)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(41)	(145)	(289)	(3)	(16)	(494)
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>1 641</b>	<b>3 383</b>	<b>11 444</b>	<b>128</b>	<b>417</b>	<b>17 013</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2012 г.	(451)	(625)	(3 980)	(84)	(105)	(5 245)
Начислено за период	(290)	(261)	(2 489)	(8)	(79)	(3 127)
Выбытия	137	-	1 984	3	30	2 154
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	19	29	109	2	5	164
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>(585)</b>	<b>(857)</b>	<b>(4 376)</b>	<b>(87)</b>	<b>(149)</b>	<b>(6 054)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2012 г.	1 043	1 253	6 334	36	179	8 845
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>1 056</b>	<b>2 526</b>	<b>7 068</b>	<b>41</b>	<b>268</b>	<b>10 959</b>

## ОАО «Магнит»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 8. Нематериальные активы (продолжение)

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 22).

#### 9. Запасы

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Товары для перепродажи	1 209 004	1 286 757
Материалы	67 396	63 983
	1 276 400	1 350 740

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

#### 10. Авансы выданные

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	38 168	62 582
Авансы на уплату таможенных платежей	7 719	23 663
Авансы работникам	1 674	1 812
Авансы поставщикам – связанным сторонам	–	88
	47 561	88 145

#### 11. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	41 023	45 835
Денежные средства в банках, в рублях	30 354	114 804
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	285	127
Денежные средства в пути, в рублях	147 758	249 227
Денежные средства на депозитных счетах, в рублях	46 688	–
	266 108	409 993

## ОАО «Магнит»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 11. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

**Сбербанк, Краснодарский филиал:** депозит был размещен в размере 1 500 000 тыс. руб. (45 859 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 27 123 тыс. руб. (829 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2013 года.

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

На 30 июня 2013 г. акционерный капитал составил 34 тыс. долл. США. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2012 г. не произошло.

За первое полугодие 2013 года Группа продала 68 416 собственных акций, выкупленных у акционеров, при этом общая сумма вознаграждения составила 431 120 тыс. руб. (13 803 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления сделки). Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью акций была учтена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 4 013 тыс. долл. США и уменьшение резерва на пересчет в валюту представления на сумму 490 тыс. долл. США.

В первом полугодии 2013 года Группа приобрела 13 430 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

#### 13. Дивиденды объявленные

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

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г., Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2011 год и за 1 квартал 2012 г.

	<u>30 июня 2012 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2011 год (0,57 долл. США на акцию)	54 365
Дивиденды, объявленные за первый квартал 2012 года (0,16 долл. США на акцию)	15 424

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г., Группа выплатила дивиденды на общую сумму 157 983 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.: 66 518 тыс. долл. США). На 30 июня 2013 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 22 тыс. долл. США (на 31 декабря 2012 г.: 18 тыс. долл. США, на 30 июня 2012 г.: 23 тыс. долл. США).

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**13. Дивиденды объявленные (продолжение)**

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2013 года (не признанные в качестве обязательства по состоянию на 30 июня 2013 г.):

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2013 года (1,40 долл. США на акцию) 132 426

Предложение о выплате дивидендов за шесть месяцев 2013 года было сделано Советом директоров 31 июля 2013 г. Данное предложение подлежит утверждению акционерами.

**14. Долгосрочные кредиты и займы**

	30 июня 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	8,13%	381 984	8,13%	411 290
Сбербанк, Московский филиал	7,96%	305 518	8,30%	411 172
Облигации, выпущенные в апреле 2013 года	8,41%	311 603	-	-
Облигации, выпущенные в феврале 2013 года	8,52%	156 928	-	-
Облигации, выпущенные в 2012 году	8,93%	156 184	8,93%	168 169
Прочие	11,07%	25	11,07%	123
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	-	-	7,77%	166 845
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	-	-	8,02%	166 048
Альфа-Банк	-	-	8,64%	181 169
Газпромбанк	-	-	9,15%	164 868
За вычетом: краткосрочной части (Прим. 18)		(396 404)		(410 437)
		<u>915 838</u>		<u>1 259 247</u>

**Сбербанк, Краснодарский филиал:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 12 500 000 тыс. руб. (382 158 тыс. долл. США) со сроком погашения в ноябре 2014 года. Сумма задолженности на 30 июня 2013 г. составила 12 488 791 тыс. руб. (381 815 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 5 534 тыс. руб. (169 тыс. долл. США). На 30 июня 2013 г. часть кредитных линий на сумму 9 991 108 тыс. руб. (305 455 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 5 534 тыс. руб. (169 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2014 года была классифицирована в качестве краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов. На 30 июня 2013 г. кредитные линии не были обеспечены.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**14. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

**Сбербанк, Московский филиал:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (305 726 тыс. долл. США) со сроком погашения в сентябре 2014 года. Сумма задолженности на 30 июня 2013 г. составила 9 988 844 тыс. руб. (305 385 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 4 329 тыс. руб. (133 тыс. долл. США). На 30 июня 2013 г. часть кредитных линий на сумму 2 497 518 тыс. руб. (76 356 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 4 329 тыс. руб. (133 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2014 года была классифицирована в качестве краткосрочной части кредитов и займов. На 30 июня 2013 г. кредитные линии не были обеспечены.

**Облигации:** В апреле 2013 года Группа выпустила облигации на сумму 10 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 680 тыс. руб., со сроком погашения в марте 2016 года. По состоянию на 30 июня 2013 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 10 000 000 тыс. руб. (305 726 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 565 тыс. руб. (384 тыс. долл. США), плюс начисленный процент в размере 204 800 тыс. руб. (6 261 тыс. долл. США).

В феврале 2013 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 890 тыс. руб., со сроком погашения в феврале 2016 года. По состоянию на 30 июня 2013 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (152 863 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 11 430 тыс. руб. (350 тыс. долл. США), плюс начисленный процент в размере 144 400 тыс. руб. (4 415 тыс. долл. США).

В сентябре 2012 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 922 тыс. руб., со сроком погашения в сентябре 2015 года. По состоянию на 30 июня 2013 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (152 863 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 9 617 тыс. руб. (294 тыс. долл. США), плюс начисленный процент в размере 118 250 тыс. руб. (3 615 тыс. долл. США).

Данные облигации обращаются на Московской бирже ММВБ-РТС.

По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена краткосрочной частью долгосрочной кредитной линии от Сбербанка и начисленными процентами по долгосрочным кредитам и займам.

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 196 893	1 393 234
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	13 522	15 576
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	4 179	4 292
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	1 286	28
	<b>1 215 880</b>	<b>1 413 130</b>

**16. Начисленные расходы**

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Начисленная заработная плата	104 099	104 630
Прочие начисленные расходы	75 961	60 698
	<b>180 060</b>	<b>165 328</b>

**17. Налоги к уплате**

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2013	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	144 614	49 651
Социальные страховые взносы	36 229	35 578
Налог на имущество	19 131	20 037
Налог на доходы физических лиц	15 390	16 156
Прочие налоги	1 509	1 413
	<b>216 873</b>	<b>122 835</b>

ОАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**18. Краткосрочные кредиты и займы**

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средневзвешенная процентная ставка	30 июня 2013 г.	Средневзвешенная процентная ставка	31 декабря 2012 г.
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	7,77%	154 962	-	-
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	8,02%	154 222	-	-
Облигации, выпущенные в 2010 году	8,30%	172 308	8,30%	185 439
Банк Москвы	6,61%	68 788	7,90%	14 816
Сбербанк, Краснодарский филиал	6,90%	2 618	-	-
Прочие краткосрочные кредиты и займы	6,80%	132	-	-
Внешторгбанк	-	-	7,92%	95 811
Росбанк	-	-	7,56%	87 290
Абсолют Банк	-	-	7,53%	32 924
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 15)		396 404		410 437
		<u>949 434</u>		<u>826 717</u>

**Облигации:** В апреле 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 122 тыс. руб., со сроком погашения в апреле 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2013 г. составила 5 000 000 тыс. руб. (152 863 тыс. долл. США) за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 3 545 тыс. руб. (108 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 72 200 тыс. руб. (2 207 тыс. долл. США).

В марте 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 254 тыс. руб., со сроком погашения в феврале 2014 года. Часть облигаций, выпущенных в марте 2011 года, была приобретена дочерней компанией Группы. По состоянию на 30 июня 2013 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 4 916 972 тыс. руб. (150 325 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 2 937 тыс. руб. (90 тыс. долл. США), плюс начисленный процент в размере 130 397 тыс. руб. (3 987 тыс. долл. США).

В сентябре 2010 года Группа выпустила облигации на сумму 5 500 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 30 252 тыс. руб., со сроком погашения в сентябре 2013 года. По состоянию на 30 июня 2013 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 500 000 тыс. руб. (168 149 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 1 964 тыс. руб. (60 тыс. долл. США), плюс начисленный процент в размере 137 995 тыс. руб. (4 219 тыс. долл. США).

## ОАО «Магнит»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 18. Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

**Банк Москвы:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 7 000 000 тыс. руб. (214 008 тыс. долл. США) со сроком действия до апреля 2014 года. Сумма задолженности на 30 июня 2013 г. составляет 2 250 000 тыс. руб. (68 788 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2013 года. На 30 июня 2013 г. кредитные линии были не обеспечены.

**Сбербанк, Краснодарский филиал:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 1 000 000 тыс. руб. (30 573 тыс. долл. США) со сроком действия до апреля 2014 года. Сумма задолженности на 30 июня 2013 г. составила 85 454 тыс. руб. (2 613 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 187 тыс. руб. (5 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2013 года. На 30 июня 2013 г. кредитные линии были не обеспечены.

#### 19. Выручка

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Розничная торговля	8 795 224	6 771 353
Оптовая торговля	1 208	4 408
	<b>8 796 432</b>	<b>6 775 761</b>

#### 20. Себестоимость реализации

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Розничная торговля	6 397 266	5 036 303
Оптовая торговля	1 208	3 917
	<b>6 398 474</b>	<b>5 040 220</b>

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Себестоимость проданных товаров	5 946 819	4 700 604
Транспортные расходы	309 839	231 293
Убытки от недостачи товаров	141 816	108 323
	<b>6 398 474</b>	<b>5 040 220</b>

## ОАО «Магнит»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 20. Себестоимость реализации (продолжение)

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

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г., расходы на оплату труда в размере 76 023 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.: 63 503 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

#### 21. Коммерческие расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Расходы на упаковку и материалы	36 027	25 313
Амортизация основных средств	33 555	36 749
Расходы на рекламу	12 334	9 338
	<b>81 916</b>	<b>71 400</b>

#### 22. Общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Оплата труда	752 701	526 251
Аренда и коммунальные платежи	347 966	244 483
Налоги, связанные с оплатой труда	218 463	153 795
Амортизация основных средств	178 896	131 704
Налоги, кроме налога на прибыль	42 094	33 318
Ремонт и техническое обслуживание	27 863	17 946
Услуги банков	20 490	14 640
Расходы на охрану	10 093	7 698
Начисление по неиспользованным отпускам	9 983	6 226
Резерв по сомнительной задолженности	685	3 125
Прочие расходы	45 453	40 913
	<b>1 654 687</b>	<b>1 180 099</b>

Статья «Прочие расходы» включает в себя отчисления на амортизацию нематериальных активов за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г., в размере 5 271 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.: 3 393 тыс. долл. США).

## ОАО «Магнит»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 23. Финансовые расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Проценты по кредитам и займам	43 392	42 480
Проценты по облигациям	38 564	23 688
Проценты по договорам финансовой аренды	6	283
<b>Итого процентные расходы по финансовым обязательствам</b>	<b>81 962</b>	<b>66 451</b>
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(5 915)	(4 905)
	<b>76 047</b>	<b>61 546</b>

Общая сумма расходов по процентам, уплаченных за шесть месяцев 2013 года, составила 71,595 тыс. долл. США (за шесть месяцев 2012 года: 70,068 тыс. долл. США).

#### 24. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 гг. расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
<b>Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе:</b>		
Текущий налог	107 403	75 828
Отложенный налог	23 749	28 036
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>131 152</b>	<b>103 864</b>

#### 25. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 и 2012 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 2013 и 2012 гг., представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	468 913	339 880
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	94 561	94 561
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)</b>	<b>4,96</b>	<b>3,59</b>

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевых инструментов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**26. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски**

**Условия ведения деятельности**

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов развития в мировой экономике. В результате мирового финансового кризиса возникла неопределенность в отношении дальнейшего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости бизнеса Группы в данных условиях.

**Судебные разбирательства**

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

**Страхование**

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

**Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды**

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение одного года	353 729	256 191
В период от двух до пяти лет (включительно)	57 861	62 100
	<b>411 590</b>	<b>318 291</b>

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды. В будущем Группа планирует продлить данные договоры. Ожидаемые ежегодные арендные платежи по данным договорам составляют около 487 млн. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.: 292 млн. долл. США).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**27. Цели и политика управления финансовыми рисками**

**Управление капиталным риском**

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

**Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

**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 сделки по приобретению 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 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.

**28. События после отчетной даты**

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