

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов в качестве оборотных и внеоборотных и классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных (продолжение)

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает нефинансовые активы, например, инвестиционную собственность, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 30.

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

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

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

Признание выручки

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

Основные средства

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

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до даты перехода на МСФО (1 января 2004 года), отсутствовала.

В связи с этим руководство Компании определило справедливую стоимость на дату перехода на МСФО на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Права аренды земельных участков

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

Гудвил

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

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

Финансовая аренда

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая аренда (продолжение)

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

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

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость товаров для перепродажи рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости, себестоимость материалов рассчитывается по стоимости единицы. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

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

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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в 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.

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

Финансовые активы

Общее описание

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Выбытие финансовых активов

Финансовый актив списывается с учета, если:

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевыми инструментами, эти инструментами ("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 или убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение периодов, завершившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением того, что с 1 января 2013 года Группа начала применять следующие новые и пересмотренные Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC).

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление статей прочего совокупного дохода"

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые будут переклассифицированы (или восстановлены) в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки затрагивают исключительно представление информации и не оказывают влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 16 "Основные средства"

Поправка разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. Поправка не влияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал множество поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировок. Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода. Проценты по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами признаются с использованием ставки дисконтирования, применимой для оценки обязательства по установленным выплатам. МСФО (IAS) 19 в новой редакции не оказывает влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

Поправка к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации" разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль". Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 "Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"

Согласно данным поправкам компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление". 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. Поправка не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. В соответствии с данной поправкой дополнительная информация раскрыта в Примечании 30.

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 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 оказывает влияния на финансовую отчетность Группы.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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 осуществлять учет совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, должны учитываться по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних предприятиях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. МСФО (IFRS) 12 не оказывает влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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 определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости. Где требуется, дополнительная информация раскрывается в конкретных примечаниях, касающихся активов и обязательств, оцененных по справедливой стоимости. Иерархия справедливой стоимости представлена в Примечании 30.

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

"Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2011-2013 годы" представляет собой ряд поправок, внесенных в четыре стандарта МСФО в 2011-2013 годах. Были внесены поправки в следующие стандарты:

- ▶ МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности": значение термина "МСФО, вступившие в силу";
- ▶ МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса": совместные предприятия, не попадающие в сферу действия стандарта;
- ▶ МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости": сфера действия п. 52 (исключение портфеля из сферы действия);
- ▶ МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная собственность": разъясняется связь между МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации недвижимости в качестве инвестиционной собственности или собственности, занимаемой собственником.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты: классификация и оценка"

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально данный стандарт должен был применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате внесения поправок к МСФО (IFRS) 9 "Даты обязательного применения и переходные требования к раскрытию информации" в декабре 2011 года, дата обязательного применения была изменена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку ее финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

19 ноября 2013 года Совет по МСФО выпустил ряд поправок, касающихся требований к учету финансовых инструментов. Поправки: обеспечивают вступление в силу требований о существенном пересмотре порядка учета хеджирования, что позволит компаниям точнее отражать показатели, связанные с управлением рисками, в финансовой отчетности; допускает изменения в порядке отражения так называемых "собственных кредитных рисков", которые уже были предусмотрены МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", без каких-либо других изменений в порядке учета финансовых инструментов; отменяют требование, согласно которому обязательной датой вступления в силу МСФО (IFRS) 9 являлось 1 января 2015 года, чтобы у компаний, составляющих финансовую отчетность, было достаточно времени для перехода на новые требования.

Учет хеджирования

Поправками вводится новая модель учета хеджирования, а также соответствующие требования к раскрытию информации об управлении рисками, которые распространяются на компании, ведущие учет хеджирования. Новая модель предусматривает существенный пересмотр порядка учета хеджирования, что позволит компаниям точнее отражать показатели, связанные с управлением рисками, в финансовой отчетности. Наиболее существенные усовершенствования применяются к компаниям, которые хеджируют нефинансовые риски, поэтому ожидается, что данные усовершенствования будут представлять особый интерес для нефинансовых организаций.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Собственный кредитный риск

В рамках данных поправок внесенные изменения также дают возможность компаниям изменить порядок учета обязательств, которые оцениваются ими по справедливой стоимости, до того, как применять иные требования МСФО (IFRS) 9. Такое изменение в порядке учета означает, что доходы, связанные с ухудшением показателей собственного кредитного риска компании по таким обязательствам, больше не отражаются в составе прибыли или убытка. Данные изменения упростят процедуру досрочного применения этого долгожданного усовершенствования в отношении составления финансовой отчетности.

Дата применения МСФО (IFRS) 9

По решению Совета по МСФО, дата обязательного применения (1 января 2015 года) не дает компаниям достаточно времени для подготовки к применению нового стандарта. Следовательно, Совет по МСФО принял решение о том, что новая дата должна быть определена ближе ко времени завершения всех этапов проекта по разработке МСФО (IFRS) 9. В соответствии с поправками, дата обязательного применения исключена из МСФО (IFRS) 9. Тем не менее, компании сохраняют право незамедлительно начать применение МСФО (IFRS) 9.

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

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации, инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы "в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета". Поправки также описывают, как следует применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 21 "Обязательные платежи"

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние применения указанных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущем, но руководство Группы полагает, что эти усовершенствования не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

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

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

Обесценение активов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

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

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

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

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

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 процессе своей деятельности Группа осуществляет различные операции со связанными сторонами. Группа приобретает у связанных сторон продовольственные продукты, строительные материалы и оборудование, а также получает от них займы и строительные услуги. Связанные стороны Группы представлены контрагентами, связанными с Группой через ключевой управленческий персонал и их родственников. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, не всегда доступных для третьих сторон.

Гарантии не выдавались и не получались.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В отчетном периоде не было признано каких-либо существенных расходов на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон. Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	Прочие связанные стороны	
	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные займы выданные	-	3 925
Краткосрочные займы выданные (Примечание 12)	35 125	28 813
Авансы выданные	18	88
Прочая дебиторская задолженность	1 414	2 770
Торговая кредиторская задолженность	759	4 292
Прочая кредиторская задолженность	1 263	28

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Оптовая торговля	-	-	-	270
Доходы от аренды	-	-	116	113
Расходы по аренде	-	-	26	40
Прочие доходы	-	-	5 008	3 866
Процентные доходы	2	107	3 912	3 059
Процентные расходы	-	-	-	-
Приобретение основных средств	-	-	4 486	3 984
Приобретение запасов	-	-	300 831	295 355
Займы выданные	5 338	11 578	183 556	183 704
Погашение выданных займов	5 340	11 685	182 593	173 351

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2013 год составило 14 522 тыс. долл. США (2012 г.: 13 763 тыс. долл. США).

6. Объединение бизнеса

Приобретение общества с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг"

12 ноября 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в бывшей связанной стороне, обществе с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг". Данная компания не зарегистрирована на бирже и расположена в Российской Федерации. Компания специализируется на производстве и переработке продовольственных товаров, а также их дальнейшей поставке компаниям Группы. Группа приобрела ООО "ТД-Холдинг" с целью повышения эффективности финансовой и операционной деятельности Группы.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение общества с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг" (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость активов и обязательств ООО "ТД-Холдинг" на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость, отраженная на дату приобретения
Активы	
Основные средства	23 864
Нематериальные активы	784
Запасы	6 166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 229
Денежные средства и их эквиваленты	379
Прочие активы	51
	38 473
Обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	12 442
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 280
Отложенные налоговые обязательства	3 207
Прочие обязательства	446
	27 375
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11 098
Гудвил, возникающий при приобретении, на дату приобретения:	41 868
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(86)
Гудвил на 31 декабря 2013 г.	41 782
Сумма выплаченного вознаграждения	52 966
Анализ денежных потоков при приобретении:	
Денежные средства, перечисленные в качестве выплаченного вознаграждения (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(52 966)
Чистые денежные потоки, приобретенные с дочерней компанией (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	379
Чистые денежные потоки при приобретении	(52 587)

Общая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 7 229 тыс. долл. США. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна общей сумме торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность не является обесцененной, и ожидается, что предусмотренные договорами суммы будут получены в полном объеме.

Отложенные налоговые обязательства преимущественно включают в себя налоговый эффект от переоценки основных средств на дату приобретения.

Гудвил в размере 41 868 тыс. долл. США включает стоимость ожидаемого эффекта синергии от приобретения. Признанный гудвил не подлежит вычету из налоговой базы для целей налога на прибыль.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение общества с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг" (продолжение)

Вознаграждение за покупку включает денежные выплаты в сумме 52 966 тыс. долл. США.

С момента приобретения доля ООО "ТД-Холдинг" в прибыли до налогообложения составила 212 тыс. долл. США; вся реализация продукции за период осуществлялась внутри Группы. До объединения компаний ООО "ТД-Холдинг" не осуществляло подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, поэтому проведение оценки влияния на прибыль и выручку Группы до налогообложения представляется нецелесообразным, так как если бы объединение произошло в начале года.

Приобретение ООО "МагнитЭнерго"

2 декабря 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в ООО "МагнитЭнерго". Данная компания не зарегистрирована на бирже и расположена в Российской Федерации. ООО "МагнитЭнерго" закупает электроэнергию для Группы. Группа приобрела Компанию с целью повышения эффективности финансовой и операционной деятельности Группы.

Приобретение компании не является для Группы существенным. Выплаченное вознаграждение составляет 60 тыс. долл. США. Чистые активы на дату приобретения составили 128 тыс. долл. США. Гудвил в результате приобретения компании признан не был.

7. Основные средства

На 31 декабря 2013 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	223 323	3 314 397	1 246 233	746 893	669 176	6 200 022
Приобретения	45 444	-	362 277	257 516	907 043	1 572 280
Приобретение дочерней компании	6 314	7 558	10 109	387	104	24 472
Перевод между категориями	-	912 386	-	-	(912 386)	-
Выбытия	(1 899)	(19 463)	(39 159)	(6 154)	(2 798)	(69 473)
Перевод из прав аренды земельных участков	9 456	-	-	-	-	9 456
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(17 675)	(262 881)	(98 701)	(60 554)	(47 964)	(487 775)
На 31 декабря 2013 г.	264 963	3 951 997	1 480 759	938 088	613 175	7 248 982
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	-	(255 928)	(512 137)	(205 139)	-	(973 204)
Начислено за год	-	(132 026)	(229 449)	(74 674)	-	(436 149)
Выбытия	-	1 943	36 574	4 001	-	42 518
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	21 930	42 069	16 671	-	80 670
На 31 декабря 2013 г.	-	(364 081)	(662 943)	(259 141)	-	(1 286 165)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	223 323	3 058 469	734 096	541 754	669 176	5 226 818
На 31 декабря 2013 г.	264 963	3 587 916	817 816	678 947	613 175	5 962 817

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2012 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 г.	178 601	2 201 777	888 547	578 602	578 654	4 426 181
Приобретения	46 034	-	324 758	142 977	1 020 459	1 534 228
Перевод между категориями	-	962 171	-	-	(962 171)	-
Выбытия	(15 567)	(4 446)	(27 465)	(12 516)	(3 798)	(63 792)
Перевод из прав аренды земельных участков	2 745	-	-	-	-	2 745
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	11 510	154 895	60 393	37 830	36 032	300 660
На 31 декабря 2012 г.	223 323	3 314 397	1 246 233	746 893	669 176	6 200 022
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2012 г.	-	(148 956)	(334 872)	(125 921)	-	(609 749)
Начислено за год	-	(96 608)	(178 953)	(79 037)	-	(354 598)
Выбытия	-	850	25 433	9 036	-	35 319
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(11 214)	(23 745)	(9 217)	-	(44 176)
На 31 декабря 2012 г.	-	(255 928)	(512 137)	(205 139)	-	(973 204)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 г.	178 601	2 052 821	553 675	452 681	578 654	3 816 432
На 31 декабря 2012 г.	223 323	3 058 469	734 096	541 754	669 176	5 226 818

В 2013 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,43% годовых (2012 г.: 8,22%).

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

8. Права аренды земельных участков

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

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	100 383
Приобретения	22 574
Перевод в основные средства	(9 456)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(7 581)
На 31 декабря 2013 г.	105 920
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 г.	(4 650)
Начислено за год	(2 088)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	391
На 31 декабря 2013 г.	(6 347)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2013 г.	95 733
На 31 декабря 2013 г.	99 573

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Права аренды земельных участков (продолжение)

На 31 декабря 2012 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2012 г.	81 623
Приобретения	16 282
Перевод в основные средства	(2 745)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	5 223
На 31 декабря 2012 г.	100 383
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2012 г.	(2 644)
Начислено за год	(1 805)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(201)
На 31 декабря 2012 г.	(4 650)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2012 г.	78 979
На 31 декабря 2012 г.	95 733

В 2013 году отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 716 тыс. долл. США (2012 г.: 1 180 тыс. долл. США) были капитализированы в стоимость основных средств.

9. Нематериальные активы

На 31 декабря 2013 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	2 281	4 356	17 355	711	902	25 605
Приобретения	1 290	587	10 736	48	1 211	13 872
Приобретение дочерней компании	-	804	-	-	-	804
Выбытия	(429)	(607)	(5 832)	(34)	(459)	(7 361)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(188)	(336)	(1 381)	(51)	(85)	(2 041)
На 31 декабря 2013 г.	2 954	4 804	20 878	674	1 569	30 879
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	(775)	(829)	(6 247)	(205)	(326)	(8 382)
Начислено за год	(761)	(553)	(5 606)	(143)	(791)	(7 854)
Выбытия	429	607	5 832	33	459	7 360
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	65	58	443	17	33	616
На 31 декабря 2013 г.	(1 042)	(717)	(5 578)	(298)	(625)	(8 260)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	1 506	3 527	11 108	506	576	17 223
На 31 декабря 2013 г.	1 912	4 087	15 300	376	944	22 619

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2012 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 г.	1 494	1 878	10 314	120	284	14 090
Приобретения	1 012	2 690	9 952	576	662	14 892
Выбытия	(331)	(380)	(3 679)	(12)	(69)	(4 471)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	106	168	768	27	25	1 094
На 31 декабря 2012 г.	2 281	4 356	17 355	711	902	25 605
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2012 г.	(451)	(625)	(3 980)	(84)	(105)	(5 245)
Начислено за год	(621)	(543)	(5 660)	(126)	(278)	(7 228)
Выбытия	331	380	3 679	12	69	4 471
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(34)	(41)	(286)	(7)	(12)	(380)
На 31 декабря 2012 г.	(775)	(829)	(6 247)	(205)	(326)	(8 382)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 г.	1 043	1 253	6 334	36	179	8 845
На 31 декабря 2012 г.	1 506	3 527	11 108	506	576	17 223

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 24).

10. Запасы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов запасы представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Товары для перепродажи	1 627 700	1 286 757
Материалы	86 225	63 983
	1 713 925	1 350 740

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

11. Авансы выданные

На 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	68 307	62 582
Авансы на уплату таможенных платежей	26 941	23 663
Авансы работникам	1 622	1 812
Авансы поставщикам - связанным сторонам (Примечание 5)	18	88
	96 888	88 145

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Краткосрочные финансовые активы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2013 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	2012 г.
Краткосрочные займы связанным сторонам	9,23%	35 032	9,98%	28 813
Краткосрочные займы третьим сторонам	9,63%	31	9,00%	50
Прочие краткосрочные займы связанным сторонам	9,85%	93	-	-
		<u>35 156</u>		<u>28 863</u>

В 2013 году Группа выдала краткосрочные займы ряду связанных сторон на сумму 1 141 200 тыс. руб. (34 868 тыс. долл. США). На 31 декабря 2013 года сумма непогашенных процентов составляет 5 363 тыс. руб. (164 тыс. долл. США). Займы со сроком погашения в июне 2014 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 9,20-9,25% (2012 г.: 9,98%) годовых. Обеспечение на 31 декабря 2013 года по займам не предоставлялось.

13. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	43 836	45 835
Денежные средства в банках, в рублях	11 671	114 804
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	113	127
Денежные средства в пути, в рублях	125 598	249 227
	<u>181 218</u>	<u>409 993</u>

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

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	2013 г. (в тысячах штук)	2012 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)	94 561	94 561
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(16)	(126)
	2013 г. (в тысячах штук)	2012 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	94 435	94 459
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	262	179
Приобретение собственных акций	(152)	(203)
Остаток акций в обращении на конец финансового года	94 545	94 435

В 2013 году Группа продала 261 662 собственных акций, выкупленных у акционеров, за общее вознаграждение в размере 2 056 420 тыс. руб. (63 410 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления операций). Разница между полученными денежными средствами и балансовой стоимостью акций была отражена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 13 260 тыс. долл. США и уменьшение резерва на пересчет в валюту представления на сумму 1 461 тыс. долл. США.

В 2013 году Группа приобрела 152 077 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

15. Дивиденды объявленные

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

	2013 г.
Дивиденды, объявленные за 2012 год (1,75 долл. США на акцию)	165 149
Дивиденды, объявленные за первую половину 2013 года (1,44 долл. США на акцию)	136 293

В 2012 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2011 год, первый квартал 2012 года и первую половину 2012 года:

	2012 г.
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
Дивиденды, объявленные за первую половину 2012 года (0,68 долл. США на акцию)	63 688

На 31 декабря 2013 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составила 1 тыс. долл. США (31 декабря 2012 г.: 18 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Долгосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,90%	579 513	8,13%	411 290
Сбербанк, Московский филиал	7,95%	305 266	8,30%	411 172
Облигации, выпущенные в апреле 2013 года	8,41%	311 623	-	-
Облигации, выпущенные в феврале 2013 года	8,52%	156 968	-	-
Облигации, выпущенные в 2012 году	8,93%	156 230	8,93%	168 169
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
Облигации, выпущенные в 2010 году	-	-	-	-
Прочее	-	-	11,07%	123
За вычетом: краткосрочной части (Прим. 20)	-	(365 619)	-	(410 437)
		1 143 981		1 259 247

Сбербанк, Краснодарский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 22 500 000 тыс. руб. (687 460 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2015 - декабре 2016 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составила 18 966 986 тыс. руб. (579 513 тыс. долл. США). На 31 декабря 2013 года часть кредитных линий на сумму 2 498 524 тыс. руб. (76 339 тыс. долл. США) со сроком погашения в ноябре 2014 года была классифицирована в качестве краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов. На 31 декабря 2013 года кредитные линии были не обеспечены.

Сбербанк, Московский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (305 538 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2015 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составила 9 991 110 тыс. руб. (305 266 тыс. долл. США). На 31 декабря 2013 года часть кредитных линий на сумму 8 991 110 тыс. руб. (274 712 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе - сентябре 2014 года была классифицирована в качестве краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов. На 31 декабря 2013 года кредитные линии были не обеспечены.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Облигации: В апреле 2013 года Группа выпустила облигации на сумму 10 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 680 тыс. руб., со сроком погашения в марте 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 10 000 000 тыс. руб. (305 538 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 10 260 тыс. руб. (313 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 209 399 тыс. руб. (6 398 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 31 декабря 2013 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (152 769 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 9 264 тыс. руб. (283 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 146 700 тыс. руб. (4 482 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 31 декабря 2013 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (152 769 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 7 438 тыс. руб. (227 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 120 700 тыс. руб. (3 688 тыс. долл. США).

Данные облигации обращаются на Московской бирже ММВБ-РТС.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 451 638	1 393 234
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	759	4 292
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	18 136	15 576
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	1 263	28
	<u>1 471 796</u>	<u>1 413 130</u>

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в среднем составил 43 дня в 2013 году и 42 дня в 2012 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.