

ПАО «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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. представлена ниже:

Акционер	На 30 июня 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	34 508 021	36,49	35 538 021	37,58
Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	4 236 919	4,48	4 276 445	4,52
Гордейчук В.Е.	2 604 835	2,76	2 624 692	2,78
Акции, контролируемые руководством Группы	382 047	0,40	462 847	0,49
Собственные акции, выкупленные у акционеров	65 779	0,07	48 527	0,05
Акции в свободном обращении	52 763 754	55,80	51 610 823	54,58
	94 561 355	100	94 561 355	100

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой финансовой отчетностью Группы за 2014 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.

ПАО «Магнит»

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

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

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

	2015 г.	2014 г.
На 30 июня / 31 декабря	55,5240	56,2584
Средний курс за первые шесть месяцев	57,3968	34,9796

ПАО «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

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «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)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

Объединение бизнеса

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

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

ПАО «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)

Объединение бизнеса (продолжение)

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

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

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

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.

ПАО «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)

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

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

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

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

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает нефинансовые активы, например, инвестиционную собственность, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 27.

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

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

ПАО «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)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «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 и торговых объектах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства.

ПАО «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)

Основные средства (продолжение)

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.

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.

ПАО «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)

Нематериальные активы

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

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

ПАО «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)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

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

Гудвил

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

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

Финансовая аренда

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

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

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

ПАО «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)

Финансовая аренда (продолжение)

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

Запасы

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

Резервы

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

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

Бонусы поставщиков

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

Налог на прибыль

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

ПАО «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)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

ПАО «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)

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.

ПАО «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)

Программа выплаты бонусов

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

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

Сегментная отчетность

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

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

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

ПАО «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)

Затраты по кредитам и займам (продолжение)

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

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

Финансовые активы

Общее описание

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

ПАО «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)

Финансовые активы (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПАО «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)

Выбытие финансовых активов

Финансовый актив списывается с учета, если:

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

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

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

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

ПАО «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)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПАО «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)

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2014 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 2015 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г., или после этой даты. Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из организаций в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.

Следующие поправки вступили в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данные поправки применяются перспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, включая следующее:

- ▶ Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг.
- ▶ Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом.
- ▶ Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или с операциями или деятельностью другой организации в той же группе.
- ▶ Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием.
- ▶ Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из организаций в рамках Группы не производила выплат, основанных на акциях.

ПАО «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)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты «аналогичными».
- ▶ Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

Данная поправка не повлияла на отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путем определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Группа не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

Поправки к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на отчетность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

ПАО «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)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»

МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т. е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется перспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

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

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

Оценочные значения и допущения

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

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

Обесценение активов

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

ПАО «Магнит»

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)

Обесценение активов (продолжение)

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

Внесенные Группой улучшения в арендованные по договорам операционной аренды магазины формата «у дома» 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.

ПАО «Магнит»

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)

Налогообложение

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Гарантии не выдавались и не получались.

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

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы полученные (Прим. 17)	45 834	-	42 974	-
Краткосрочные займы выданные	3 026	-	3 022	7 412
Авансы выданные	-	-	1 093	2 465
Долгосрочные займы выданные	-	-	720	711
Прочая дебиторская задолженность	-	-	584	409
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	298	436
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	9	13
Авансы от покупателей	-	-	1	103
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1	-

ПАО «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)

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г. и 30 июня 2014 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Оптовая торговля	-	-	1	114
Доходы от аренды	-	-	545	587
Расходы по аренде	-	-	23	22
Прочие доходы	-	-	1 444	1 925
Инвестиционные доходы	177	10	195	2 973
Процентные расходы	7 684	4	1 060	-
Приобретение основных средств	-	-	2 651	-
Приобретение прав аренды земли	-	-	4	-
Приобретение запасов	-	-	70 570	95 956
Займы выданные	5 192	4 288	17 662	145 310
Погашение выданных займов	2 441	4 288	22 199	141 930
Займы полученные	266 565	7 668	98 525	-
Погашение полученных займов	229 911	7 672	58 011	-
Прочие расходы	-	-	715	-

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., составило 5 096 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 4 285 тыс. долл. США).

ПАО «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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 г.	207 843	2 908 058	1 048 510	622 923	383 689	5 171 023
Приобретения	11 491	-	105 584	7 229	300 863	425 167
Перевод между категориями	-	262 195	-	-	(262 195)	-
Выбытия	(245)	(1 248)	(5 109)	(1 047)	(413)	(8 062)
Перевод из прав аренды земельных участков	282	-	-	-	-	282
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	3 139	47 267	17 255	8 447	6 364	82 472
На 30 июня 2015 г.	222 510	3 216 272	1 166 240	637 552	428 308	5 670 882
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	-	(305 651)	(528 607)	(195 716)	-	(1 029 974)
Начислено за период	-	(55 255)	(85 278)	(30 107)	-	(170 640)
Выбытия	-	216	4 241	666	-	5 123
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(5 899)	(9 724)	(3 581)	-	(19 204)
На 30 июня 2015 г.	-	(366 589)	(619 368)	(228 738)	-	(1 214 695)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2015 г.	207 843	2 602 407	519 903	427 207	383 689	4 141 049
На 30 июня 2015 г.	222 510	2 849 683	546 872	408 814	428 308	4 456 187

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Основные средства (продолжение)

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

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., средневзвешенная годовая ставка капитализации на заемные средства составляла 12,20% (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 8,26%).

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

7. Права аренды земельных участков

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2015 г.	59 523
Приобретения	649
Выбытия	(826)
Перевод в основные средства	(282)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	771
На 30 июня 2015 г.	59 835
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2015 г.	(4 878)
Начислено за период	(582)
Списано при выбытии	67
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(81)
На 30 июня 2015 г.	(5 474)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2015 г.	54 645
На 30 июня 2015 г.	54 361

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

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

ПАО «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 2015 г., отчисления на амортизацию прав аренды земельных участков на сумму 106 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 303 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

8. Нематериальные активы

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Програм- мное обеспе- чение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 г.	2 499	2 816	16 729	389	1 683	24 116
Приобретения	681	-	8 790	7	483	9 961
Выбытия	(96)	(38)	(605)	(6)	(371)	(1 116)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	53	36	497	5	26	617
На 30 июня 2015 г.	3 137	2 814	25 411	395	1 821	33 578
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	(854)	(701)	(5 520)	(232)	(730)	(8 037)
Начислено за период	(319)	(167)	(2 686)	(40)	(483)	(3 695)
Выбытия	96	38	605	6	371	1 116
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(19)	(13)	(143)	(5)	(13)	(193)
На 30 июня 2015 г.	(1 096)	(843)	(7 744)	(271)	(855)	(10 809)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2015 г.	1 645	2 115	11 209	157	953	16 079
На 30 июня 2015 г.	2 041	1 971	17 667	124	966	22 769

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

9. Запасы

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Товары для перепродажи	1 472 086	1 366 965
Сырье и материалы	93 548	81 275
	1 565 634	1 448 240

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

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Авансы выданные

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	46 592	55 348
Авансы на уплату таможенных платежей	8 221	27 317
Авансы работникам	1 292	1 067
Авансы поставщикам – связанным сторонам (Прим. 5)	1 093	2 465
	57 198	86 197

11. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	23 471	31 065
Денежные средства в банках, в рублях	3 305	1 748
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	383	285
Денежные средства в пути, в рублях	49 655	103 515
Денежные средства в депозитах	137 778	177 856
	214 592	314 469

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 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

Денежные средства в депозитах в рублях были размещены в Газпромбанке в общей сумме 6 350 000 тыс. руб. (114 365 тыс. долл. США), а также на счетах неснижаемого остатка в Сбербанке на сумму 1 300 000 тыс. руб. (23 413 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2015 года. Начисленные проценты на 30 июня 2015 г. отсутствуют.

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

На 30 июня 2015 г. акционерный капитал составил 34 тыс. долл. США. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2014 г. не произошло.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., Группа продала 436 075 собственных акций, выкупленных у акционеров, при этом общая сумма вознаграждения составила 4 911 056 тыс. руб. (84 936 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления операции). Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью акций была отражена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 1 652 тыс. долл. США и увеличение резерва на пересчет в валюту представления на сумму 1 328 тыс. долл. США.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., Группа приобрела 453 327 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

13. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2014 год:

	30 июня 2015 г.
Дивиденды, объявленные за 2014 год (2,50 долл. США на акцию)	236 101

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

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., Группа выплатила дивиденды на общую сумму 312 559 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 245 107 тыс. долл. США). На 30 июня 2015 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 136 884 тыс. долл. США (на 31 декабря 2014 г.: 255 465 тыс. долл. США, на 30 июня 2014 г.: 1 тыс. долл. США).

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2015 года (не признанные в качестве обязательства по состоянию на 30 июня 2015 г.):

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2015 года (1,59 долл. США на акцию)	150 552
---	---------

Предложение о выплате дивидендов за шесть месяцев 2015 года было сделано советом директоров 30 июня 2015 г. Данное предложение подлежит утверждению акционерами.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 140 750	1 173 162
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	20 662	13 671
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	298	436
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	9	13
	<u>1 161 719</u>	<u>1 187 282</u>

38

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Начисленные расходы

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Начисленная заработная плата	98 687	90 781
Прочие начисленные расходы	64 330	54 701
	163 017	145 482

16. Налоги к уплате

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	99 780	37 896
Социальные страховые взносы	32 375	30 759
Налог на доходы физических лиц	13 915	14 182
Налог на имущество	10 668	11 585
Прочие налоги	1 326	1 320
	158 064	95 742

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Кредиты и займы

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения	Средне- взвешенная процентная ставка	30 июня 2015 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2017	11,46%	350 458	10,68%	345 700
Необеспеченные облигации	2018	12,11%	182 679	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2016	7,56%	179 993	7,56%	177 576
Необеспеченные облигации	-	-	-	8,45%	272 830
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов			(3 015)		(6 710)
Всего долгосрочные кредиты и займы			710 115		789 396
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2015	12,37%	592 702	12,26%	813 373
Необеспеченные облигации	2016	8,45%	276 455	-	-
Необеспеченные облигации	2015	8,93%	92 207	8,93%	90 988
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2016	12,75%	85 567	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2015	12,20%	3 241	-	-
Прочие необеспеченные займы	-	-	-	14,50%	23
Краткосрочная часть долгосрочных займов			3 015		6 710
Всего краткосрочные кредиты и займы			1 053 187		911 094

Группа заключила ряд соглашений со связанными сторонами о получении краткосрочных займов на сумму до 4 898 400 тыс. руб. (88 221 тыс. долл. США).

18. Выручка

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Розничная торговля	7 904 588	9 974 492
Оптовая торговля	19 349	4 099
	7 923 937	9 978 591

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Себестоимость реализации

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Себестоимость проданных товаров	5 370 031	6 720 021
Транспортные расходы	201 420	317 955
Убытки от недостачи товаров	138 767	163 724
	5 710 218	7 201 700

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., расходы на оплату труда в размере 63 818 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 94 682 тыс. долл. США) были включены в состав себестоимости реализации.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г. амортизация основных средств производственного назначения в размере 628 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 823 тыс. долл. США) была включена в себестоимость проданных товаров.

20. Коммерческие расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Расходы на рекламу	47 023	37 482
Расходы на упаковку и материалы	29 576	37 621
Амортизация основных средств	24 745	38 004
	101 344	113 107

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

21. Общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Оплата труда	642 825	855 112
Аренда и коммунальные платежи	351 274	413 846
Налоги, связанные с оплатой труда	187 499	249 602
Амортизация основных средств	145 267	199 228
Ремонт и техническое обслуживание	26 286	35 478
Налоги, кроме налога на прибыль	25 766	41 880
Услуги банков	22 400	23 853
Начисление по неиспользованным отпускам	8 665	5 836
Расходы на охрану	6 414	9 210
Резерв по сомнительной задолженности	669	1 463
Прочие расходы	39 235	53 403
	1 456 300	1 888 911

Статья «Прочие расходы» включает в себя отчисления на амортизацию нематериальных активов за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 г., в размере 4 171 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 4 640 тыс. долл. США).

22. Финансовые расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Проценты по кредитам и займам	94 341	59 250
Проценты по облигациям	17 551	29 651
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	111 892	88 901
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(6 534)	(3 315)
	105 358	85 586

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Прочие доходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Реализация упаковочных материалов	21 318	25 517
Доходы от рекламы	2 778	5 001
Штрафы и пени	2 315	5 567
Прочее	1 129	3 372
	27 540	39 457

24. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	111 426	142 105
Отложенный налог	18 590	19 411
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	130 016	161 516

25. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 2014 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 2015 и 2014 гг., представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	440 194	559 985
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	94 561	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	4,66	5,92

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевого инструментов.

ПАО «Магнит»

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.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях, и данные изменения не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Судебные разбирательства

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

Страхование

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

ПАО «Магнит»

Примечания к 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
(продолжение)**

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
В течение одного года	188 971	191 226
В период от двух до пяти лет (включительно)	42 549	4 856
	231 520	196 082

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 567 млн. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2014 г.: 650 млн. долл. США).

27. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

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

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов Группы, которые отражаются в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств отражена в сумме, за которую финансовый инструмент может быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации).

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные кредиты и займы	530 183	522 958	512 435	438 066
Облигации	551 341	363 818	534 373	349 077

ПАО «Магнит»

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 (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

На 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление валютным риском

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

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

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.

ПАО «Магнит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

28. События после отчетной даты

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