

**ОАО "Магнит"**

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность

*за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года*

# ОАО "Магнит"

## Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года

### Содержание

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

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

Аktionерам Открытого Акционерного Общества "Магнит"

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании ОАО "Магнит" и ее дочерних предприятий (далее по тексту - "Группа"), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2012 года, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

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

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

### **Вывод**

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

ООО „Эрнст энд Янг“

20 августа 2012 года

ОАО "Магнит"

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении  
на 30 июня 2012 года  
(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
(неаудировано)			
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	4 203 887	3 816 432
Инвестиционная собственность		12 050	-
Права аренды земельных участков	7	81 807	78 979
Нематериальные активы	8	10 959	8 845
Долгосрочные финансовые активы		3 487	12 605
		<b>4 312 190</b>	<b>3 916 861</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	958 570	905 215
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16 964	16 546
Авансы выданные	10	55 051	55 922
Налоги к возмещению		6 189	1 220
Расходы будущих периодов		10 103	11 787
Краткосрочные финансовые активы		132	5 354
Денежные средства и их эквиваленты	11	128 347	534 392
		<b>1 175 356</b>	<b>1 530 436</b>
<b>Итого активы</b>		<b>5 487 546</b>	<b>5 447 297</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>			
Акционерный капитал	12	34	34
Эмиссионный доход	12	1 482 978	1 479 322
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(543)	(5 574)
Резерв на пересчет в валюту представления		(384 624)	(317 167)
Нераспределенная прибыль		1 554 123	1 284 032
<b>Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		<b>2 651 968</b>	<b>2 440 647</b>
Неконтрольная доля участия	6	-	3 614
<b>Итого капитал</b>		<b>2 651 968</b>	<b>2 444 261</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	14	1 392 314	1 424 085
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		-	395
Отложенные налоговые обязательства		152 785	129 051
		<b>1 545 099</b>	<b>1 553 531</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	936 859	1 042 558
Начисленные расходы	16	128 824	122 569
Налоги к уплате	17	116 392	76 632
Дивиденды к выплате	13	23	17
Налог на прибыль к уплате		1 521	15 549
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		2 525	5 816
Краткосрочные кредиты и займы	18	104 335	186 364
		<b>1 290 479</b>	<b>1 449 505</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 835 578</b>	<b>3 003 036</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>5 487 546</b>	<b>5 447 297</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-44 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО "Магнит"

## Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года (в тысячах долларов США)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2012 г.	2011 г.
		(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка	19	6 775 761	5 470 739
Себестоимость реализации	20	(5 040 220)	(4 234 546)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 735 541</b>	<b>1 236 193</b>
Коммерческие расходы	21	(71 400)	(64 936)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(1 180 099)	(964 800)
Инвестиционные доходы		6 511	3 896
Финансовые расходы	23	(61 546)	(47 623)
Прибыль от реализации дочерней компании		-	16 689
Прочие доходы		18 434	17 201
Прочие расходы		(4 287)	(6 391)
Прибыль по курсовым разницам		590	2 488
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>443 744</b>	<b>192 717</b>
Расходы на налог на прибыль	24	(103 864)	(52 367)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>339 880</b>	<b>140 350</b>
<b>Прочий совокупный доход</b> (Убыток)/прибыль от пересчета в валюту представления		(66 542)	150 296
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налога</b>		<b>(66 542)</b>	<b>150 296</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налога</b>		<b>273 338</b>	<b>290 646</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b> приходящаяся на:			
акционеров материнской компании		339 880	140 350
Неконтрольную долю участия		-	-
		<b>339 880</b>	<b>140 350</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налога</b> приходящийся на:			
акционеров материнской компании		273 338	290 646
неконтрольную долю участия		-	-
		<b>273 338</b>	<b>290 646</b>
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию) - базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	25	3,59	1,58

Прилагаемые примечания на стр. 6-44 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО "Магнит"

## Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года

(в тысячах долларов США)

		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
Прим.		2012 г.	2011 г.
		(неаудировано)	(неаудировано)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности:</b>			
	Прибыль до налогообложения	443 744	192 717
	Корректировки на:		
	Амортизацию основных средств	168 453	119 988
	Амортизацию нематериальных активов	3 393	2 531
	Убыток от выбытия основных средств	2 630	3 430
	Создание/(восстановление) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	3 125	(99)
	Прибыль по курсовым разницам	(590)	(2 488)
	Финансовые расходы	61 546	47 623
	Инвестиционные доходы	(6 511)	(3 896)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала</b>		<b>675 790</b>	<b>359 806</b>
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 267)	(25 313)
	Уменьшение авансов выданных	871	17 066
	(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению	(4 969)	50 324
	Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов	1 684	(4 931)
	Увеличение запасов	(53 355)	(147 116)
	(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(105 699)	31 457
	Увеличение начисленных расходов	6 255	37 733
	Увеличение налогов к уплате	39 760	17 266
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>557 070</b>	<b>336 292</b>
	Налог на прибыль уплаченный	(89 857)	(28 545)
	Проценты полученные	6 143	2 715
	Проценты уплаченные	(70 068)	(44 408)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>403 288</b>	<b>266 054</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности:</b>			
	Приобретение основных средств	(675 634)	(767 073)
	Приобретение инвестиционной собственности	(12 907)	-
	Приобретение нематериальных активов	(5 571)	(4 017)
	Приобретение прав аренды земельных участков	(8 252)	(36 779)
	Приобретение неконтрольной доли участия в компании, являющейся держателем единственного актива (Прим. 6)	(3 614)	-
	Поступления от продажи основных средств	20 491	4 549
	Займы выданные	(68 876)	(235 348)
	Займы погашенные	84 239	131 234
<b>Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности</b>		<b>(670 124)</b>	<b>(907 434)</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности:</b>			
	Поступления по кредитам и займам	1 570 055	2 913 486
	Погашение кредитов и займов	(1 655 695)	(2 319 886)
	Дивиденды выплаченные	(66 518)	-
	Погашение обязательств по финансовой аренде	(3 891)	(12 266)
	Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	7 772	4
	<b>(Чистые денежные средства, используемые в)/чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(148 277)</b>	<b>581 338</b>
	Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты	9 068	3 185
	<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(406 045)</b>	<b>(56 857)</b>
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>534 392</b>	<b>132 636</b>
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>128 347</b>	<b>75 779</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-44 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО "Магнит"

## Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании						Неконт- рольная доля участия	Итого
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представ- ления	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
На 1 января 2011 г.	32	1 012 186	(3 535)	(187 201)	901 176	1 722 658	-	1 722 658
Прибыль за период	-	-	-	-	140 350	140 350	-	140 350
Прочий совокупный доход	-	-	-	150 296	-	150 296	-	150 296
Итого совокупный доход за период	-	-	-	150 296	140 350	290 646	-	290 646
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(35 820)	(35 820)	-	(35 820)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	4	2	-	-	6	-	6
На 30 июня 2011 г. (неаудировано)	32	1 012 190	(3 533)	(36 905)	1 005 706	1 977 490	-	1 977 490
На 1 января 2012 г.	34	1 479 322	(5 574)	(317 167)	1 284 032	2 440 647	3 614	2 444 261
Прибыль за период	-	-	-	-	339 880	339 880	-	339 880
Прочий совокупный доход	-	-	-	(66 542)	-	(66 542)	-	(66 542)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(66 542)	339 880	273 338	-	273 338
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	-	(69 789)	(69 789)	-	(69 789)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	3 656	5 031	(915)	-	7 772	-	7 772
Приобретение неконтрольной доли участия (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	(3 614)	(3 614)
На 30 июня 2012 г. (неаудировано)	34	1 482 978	(543)	(384 624)	1 554 123	2 651 968	-	2 651 968

Прилагаемые примечания на стр. 6-44 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО "Магнит"

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года

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

### 1. Информация о компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО "Магнит" 20 августа 2012 года.

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

В январе 2006 года ЗАО "Магнит" было преобразовано в открытое акционерное общество "Магнит" (далее - "Компания" или ОАО "Магнит"). Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе ее акционеров.

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

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2012 г.	Доля участия на 31 декабря 2011 г.
ЗАО "Тандер"	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО "Ритейл импорт"	Импортные операции	100%	100%
ООО "БестТорг"	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО "Тандер-Магнит"	Розничная торговля продуктами питания на территории Московской области	100%	100%
ООО "Сельта"	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО "ТК Зеленая Линия"	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО "Тандем"	Розничная торговля продуктами питания в Нижнем Новгороде	100%	100%
ООО "Алкотрейдинг"	Держатель лицензии на продажу алкогольной продукции	100%	100%
ООО "УК Премьер-Лига"	Управляющая компания пенсионным фондом работников	100%	100%

В мае 2012 года Группа сменила наименование одной из своих дочерних компаний с ООО "Магнит-Финанс" на ООО "Ритейл импорт". Кроме того, эта дочерняя компания, которая владела облигациями, выпущенными в 2007 году, со сроком погашения в марте 2012 года, сменила вид деятельности с финансовых операций на импортные операции.



## ОАО "Магнит"

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

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

#### 1. Информация о компании (продолжение)

Структура акционеров Компании по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года представлена ниже:

Акционер	На 30 июня 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	36 563 000	38,67%	36 563 000	38,67%
Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	3 370 130	3,56%	3 741 200	3,96%
Гордейчук В.Е.	2 720 862	2,88%	2 734 262	2,89%
Акции, контролируемые руководством Группы	529 811	0,56%	505 976	0,54%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	9 909	0,01%	101 670	0,11%
Акции в свободном обращении	51 367 643	54,32%	50 915 247	53,83%
	<b>94 561 355</b>	<b>100%</b>	<b>94 561 355</b>	<b>100%</b>

#### 2. Основа 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 2011 год.

##### Основы бухгалтерского учета

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**2. Основа подготовки финансовой отчетности**

**Основы бухгалтерского учета (продолжение)**

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

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

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

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

**Реклассификации**

Некоторые суммы финансовой отчетности в сравнительной информации за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, были реклассифицированы для приведения их в соответствие с форматом представления данных за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года.

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 предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних компаний). Компания получает контроль, если имеет право управления финансовой и текущей политикой предприятия с целью получения прибыли от его деятельности.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Изменение доли участия в дочерней компании, которое не приводит к потере контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом. В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли 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.

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

**Объединение бизнеса**

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольная доля 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Объединение бизнеса (продолжение)**

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

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

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.

**Признание выручки**

Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, а выручку от продажи оптовым покупателям - в момент продажи в распределительных центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет. 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.

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**

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

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

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

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение предполагаемого 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	3-5

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

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

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

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)**

**Инвестиционная собственность**

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, отражающей рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения значений 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 тот отчетный период, 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 ожидаемого срока полезного использования активов. Срок полезного использования составляет 49 лет.

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

**Нематериальные активы**

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

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 (продолжение)**

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Наименование	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	4
Права на аренду (магазины "у дома")	6
Программное обеспечение	2
Лицензии	9
Прочее	3

**Обесценение внеоборотных активов**

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Обесценение внеоборотных активов (продолжение)**

Если текущая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается 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 признается непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

**Финансовая аренда**

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

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

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

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

**Запасы**

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



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)**

**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 они были получены.

**Налог на прибыль**

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

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

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.

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)**

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

**Расходы на пенсионное обеспечение**

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

**Программа выплаты бонусов**

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

Справедливая стоимость обязательства определяется на основе рыночной стоимости акций на конец каждого отчетного периода с учетом предполагаемой текущей кадровой ситуации.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Сегментная отчетность**

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в розничной торговле потребительскими товарами. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные типы магазинов и в различных регионах Российской Федерации, руководитель Группы, принимающий операционные решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, включая магазины формата "у дома", магазины косметики и гипермаркеты, 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 сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Сезонный характер деятельности**

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

**Затраты по кредитам и займам**

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Финансовые активы**

*Общее описание*

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы выданные 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 инвестиций, 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.

*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, классифицируется как займы выданные и дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Обесценение финансовых активов**

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

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

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

**Выбытие финансовых активов**

Финансовый актив списывается с учета, если:

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Выбытие финансовых активов (продолжение)**

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 или убыток не отражается в отчете о совокупном доходе. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

*Эмиссионный доход*

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

*Прибыль на акцию*

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2011 годов. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

*Классификация в качестве обязательства или капитала*

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

*Долевыми инструментами*

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

**Финансовые обязательства**

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

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 (продолжение)**

*Списание финансовых обязательств*

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

**Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике Группы, применявшейся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2011 года, за исключением применения Группой следующих новых и пересмотренных Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) и интерпретаций комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC), вступивших в действие на 1 января 2012 года:

*Поправка к МСФО (IAS) 12 "Отложенные налоги - возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога"*

Данная поправка к МСФО (IAS) 12 вводит опровержимое допущение о том, что балансовая стоимость инвестиционной собственности, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, будет возмещена посредством продажи, и, соответственно, отложенный налог должен определяться на основании допущения о ее продаже. Допущение опровергается, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. В частности, МСФО (IAS) 12 требует, чтобы отложенный налог по неамортизируемым активам, учитываемым с использованием метода переоценки согласно МСФО (IAS) 16, всегда отражал налоговые последствия возмещения балансовой стоимости лежащего в основе отложенного налога актива посредством его продажи. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

*Поправка к МСФО (IFRS) 7 "Раскрытие информации - Передача финансовых активов"*

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 7, вносящую изменения в требования о раскрытии информации о финансовых активах. Указанные требования о раскрытии информации применяются в отношении переданных активов (согласно определению в МСФО (IAS) 39). Если признание переданных активов не прекращено в полном объеме, компания должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами.

Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, при этом требование о представлении сравнительных данных не предусмотрено. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу**

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

*Поправка к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" - "Представление статей прочего совокупного дохода"*

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют способ группировки статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы (либо "перенесены") в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

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

Совет по МСФО выпустил многочисленные поправки к МСФО (IAS) 19. Они включают как изменения основополагающих принципов (например, исключение "механизма коридора" и понятия ожидаемой доходности активов плана), так и простые разъяснения и изменения формулировок. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

*МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" (в новой редакции)*

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12 сфера действия МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

*МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" (в новой редакции)*

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 стандарт МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

Поправки разъясняют значение "существующего юридически закрепленного права на взаимозачет". Данные поправки также разъясняют применение критериев взаимозачета по МСФО (IAS) 32 в расчетных системах (например, в системах Центральной расчетной палаты), в которых используются несинхронизированные механизмы брутто-расчетов.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Данные поправки применяются ретроспективно, досрочное применение разрешается.

*Поправки к МСФО (IAS) 7 "Раскрытие информации" - "Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"*

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

В соответствии с данными поправками компания должна раскрывать информацию о правах на взаимозачет и о соответствующих соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения), в результате чего пользователям будет предоставлена информация, с помощью которой они смогут оценить влияние соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования к раскрытию информации должны применяться в отношении всех учитываемых финансовых инструментов, взаимозачет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации". Данные требования также применяются для учета финансовых инструментов, попадающих под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений, независимо от того, производится ли их взаимозачет в соответствии с МСФО (IAS) 32. Данные поправки применяются ретроспективно.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 9 в отношении финансовых активов был впервые опубликован в ноябре 2009 года и затем изменен в октябре 2010 года. В результате изменений данный стандарт рассматривает также финансовые обязательства. Первоначально данный стандарт должен был применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 9 "Обязательная дата вступления в силу МСФО (IFRS) и раскрытие информации в отношении переходного периода", опубликованные в декабре 2011 года, обязательная дата вступления в силу обеих редакций МСФО (IFRS) 9 (выпущенных в 2009 и 2010 годах) изменилась с 1 января 2013 года на 1 января 2015 года.

Первая часть МСФО (IFRS) 9 рассматривает классификацию и оценку финансовых инструментов (часть 1). В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит обесценение финансовых инструментов и учет хеджирования с целью полностью заменить МСФО (IAS) 39. Часть 1 МСФО (IFRS) 9 действует в отношении всех финансовых инструментов, попадающих под действие МСФО (IAS) 39.

*МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"*

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 "Консолидация – компании специального назначения". МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

*МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"*

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и Интерпретацию ПКИ-13 "Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников".

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность осуществлять учет совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, должны учитываться по методу долевого участия. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, которые ранее содержались в МСФО (IAS) 27, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее содержались в МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

*МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"*

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не изменяет требований к использованию компанией справедливой стоимости, а скорее дает указания, как производить оценку справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или допускается. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние принятия указанных стандартов на подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах.

**4. Существенные учетные суждения и оценки**

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

**Оценочные значения и допущения**

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Оценочные значения и допущения (продолжение)**

*Обесценение активов*

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

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

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

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

*Срок 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 проверяет правильность применяемых сроков полезного использования, исходя из текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденциям 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.

## ОАО "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)

##### Оценочные значения и допущения (продолжение)

###### Налогообложение

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

#### 5. Расчеты и операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет различные операции со связанными сторонами. Группа приобретает у связанных сторон продовольственные продукты, строительные материалы и оборудование, а также предоставляет им займы и получает от них строительные услуги. Связанные стороны Группы представлены (1) акционерами и (2) контрагентами, связанными с Группой через ключевой управленческий персонал и родственников (прочие связанные стороны). Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, не всегда доступных для третьих сторон.

Долгосрочные займы связанным сторонам со сроком погашения в октябре 2016 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 9,5% (на 31 декабря 2011 года: 6%) и не имеют обеспечения. Гарантии не выдавались и не получались.

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

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Прочие связанные стороны	
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные займы выданные	3 487	12 605
Краткосрочные займы выданные	94	5 326
Авансы выданные	337	186
Прочая дебиторская задолженность	3 669	1 287
Торговая кредиторская задолженность	4 548	2 277
Прочая кредиторская задолженность	18	8

# ОАО "Магнит"

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

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

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

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года, представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Оптовая торговля	-	-	274	-
Доходы от аренды	-	-	57	91
Расходы по аренде	-	-	18	-
Прочие доходы	-	-	1 914	4 380
Инвестиционные доходы	107	-	1 318	1 618
Процентные расходы	-	-	-	70
Приобретение основных средств	-	-	36	9
Приобретение запасов	-	-	145 732	177 223
Займы выданные	9 791	-	59 114	150 665
Погашение выданных займов	9 898	-	75 439	74 295
Погашение полученных займов	-	-	-	10 584

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, составило 6 370 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года: 4 730 тыс. долл. США).

### 6. Основные средства

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года основные средства представлены следующим образом:

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

# ОАО "Магнит"

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

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

### 6. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	120 755	1 514 840	589 196	394 416	440 769	3 059 976
Приобретения	30 770	-	167 461	147 024	426 097	771 352
Перемещения	-	292 610	-	-	(292 610)	-
Выбытия	(1 171)	(1 682)	(6 783)	(4 877)	(1 573)	(16 086)
Перевод из прав аренды земельных участков	8 633	-	-	-	-	8 633
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	11 074	135 235	53 528	36 507	40 271	276 615
На 30 июня 2011 г.	170 061	1 941 003	803 402	573 070	612 954	4 100 490
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2011 г.	-	(91 637)	(238 959)	(78 244)	-	(408 840)
Начислено за период	-	(31 127)	(60 440)	(28 421)	-	(119 988)
Выбытия	-	178	5 306	2 623	-	8 107
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(8 441)	(21 513)	(7 195)	-	(37 149)
На 30 июня 2011 г.	-	(131 027)	(315 606)	(111 237)	-	(557 870)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	120 755	1 423 203	350 237	316 172	440 769	2 651 136
На 30 июня 2011 г.	170 061	1 809 976	487 796	461 833	612 954	3 542 620

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,21% (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года: 7,22%).

На 30 июня 2012 года остаточная стоимость транспортных средств, арендованных на условиях финансовой аренды, в размере 12 283 тыс. долл. США (на 31 декабря 2011 года: 28 803 тыс. долл. США) включена в стоимость прочих активов.

Вслед за приобретением в 2011 году 82,6% доли участия в компании, осуществляющей деятельность в Тамбовской области и являющейся держателем единственного актива, в марте 2012 года Группой была приобретена неконтрольная доля участия в размере 3 614 тыс. долл. США.



# ОАО "Магнит"

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

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

### 7. Права аренды земельных участков

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

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

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2011 г.	55 981
Приобретения	36 779
Перевод в основные средства	(8 633)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	5 337
На 30 июня 2011 г.	89 464
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	
На 1 января 2011 г.	(1 281)
Начислено за период	(703)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(123)
На 30 июня 2011 г.	(2 107)
<b>Остаточная стоимость</b>	
На 1 января 2011 г.	54 700
На 30 июня 2011 г.	87 357

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, отчисления на амортизацию прав аренды земельных участков на сумму 603 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года: 560 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

# ОАО "Магнит"

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

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

### 8. Нематериальные активы

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года нематериальные активы представлены следующим образом:

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

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программ-ное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	962	1 182	6 284	134	281	8 843
Приобретения	400	142	3 387	-	88	4 017
Выбытия	(133)	(46)	(576)	(3)	(28)	(786)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	88	105	594	9	24	820
На 30 июня 2011 г.	1 317	1 383	9 689	140	365	12 894
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2011 г.	(320)	(485)	(1 515)	(80)	(160)	(2 560)
Начислено за период	(244)	(111)	(1 976)	(8)	(49)	(2 388)
Выбытия	133	46	576	3	28	786
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(30)	(43)	(157)	(7)	(14)	(251)
На 30 июня 2011 г.	(461)	(593)	(3 072)	(92)	(195)	(4 413)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	642	697	4 769	54	121	6 283
На 30 июня 2011 г.	856	790	6 617	48	170	8 481

## ОАО "Магнит"

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

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

#### 8. Нематериальные активы (продолжение)

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

#### 9. Запасы

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Товары для перепродажи	903 820	856 925
Материалы	54 750	48 290
	<b>958 570</b>	<b>905 215</b>

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

#### 10. Авансы выданные

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	32 078	33 918
Авансы на уплату таможенных платежей	21 206	20 250
Авансы работникам	1 430	1 568
Авансы поставщикам - связанным сторонам	337	186
	<b>55 051</b>	<b>55 922</b>

#### 11. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	27 318	27 568
Денежные средства в банках, в рублях	15 438	48 244
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	70	255
Денежные средства на депозитных счетах, в рублях	-	305 392
Денежные средства в пути, в рублях	85 521	152 933
	<b>128 347</b>	<b>534 392</b>

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 2012 года и 31 декабря 2011 года.

## ОАО "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

На 30 июня 2012 года акционерный капитал составил 34 тыс. долл. США. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2011 года не произошло.

В январе и марте 2012 года Группа продала 91 761 собственных акций, выкупленных у акционеров, при этом общая сумма вознаграждения составила 247 713 тыс. руб. (7 772 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления сделки). Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью акций была учтена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 3 656 тыс. долл. США и уменьшение резерва на пересчет в валюту представления на сумму 915 тыс. долл. США.

#### 13. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2011 год и за первый квартал 2012 года:

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2010 год и за первый квартал 2011 года.

	30 июня 2011 г.
Дивиденды, объявленные за 2010 год (0,24 долл. США на акцию)	20 937
Дивиденды, объявленные за первый квартал 2011 года (0,17 долл. США на акцию)	14 883

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, Группа выплатила дивиденды на общую сумму 66 518 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года: ноль). На 30 июня 2012 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составила 23 тыс. долл. США (на 31 декабря 2011 года: 17 тыс. долл. США; на 30 июня 2011 года: 35 590 тыс. долл. США).

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2012 года (не признанные в качестве обязательства по состоянию на 30 июня 2012 года):

	30 июня 2012 г.
Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2012 года (0,64 долл. США на акцию)	60 943

Предложение о выплате дивидендов за шесть месяцев 2012 года было сделано Советом директоров 19 июля 2012 года. Данное предложение подлежит утверждению акционерами.

# ОАО "Магнит"

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

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

### 14. Долгосрочные кредиты и займы

	30 июня 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,96%	304 381	7,96%	310 183
Сбербанк, Московский филиал	7,96%	304 310	7,96%	310 108
Облигации, выпущенные в 2010 году	8,30%	171 395	8,30%	174 544
Альфа-Банк	8,64%	167 636	8,09%	170 866
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	7,77%	154 287	7,77%	157 194
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	8,02%	153 547	8,02%	156 441
Газпромбанк	8,00%	152 527	8,00%	155 502
За вычетом: краткосрочной части (Прим. 18)	-	(15 769)	-	(10 753)
		<u>1 392 314</u>		<u>1 424 085</u>

**Сбербанк, Краснодарский филиал:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (304 721 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2013 года - июне 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2012 года составила 9 986 716 тыс. руб. (304 315 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 2 158 тыс. руб. (66 тыс. долл. США). На 30 июня 2012 года кредитные линии были не обеспечены.

**Сбербанк, Московский филиал:** Группа заключила соглашение об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (304 721 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2013 года - сентябре 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2012 года составила 9 984 350 тыс. руб. (304 244 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 2 158 тыс. руб. (66 тыс. долл. США). На 30 июня 2012 года кредитные линии не были обеспечены.

**Облигации:** В сентябре 2010 года Группа выпустила облигации на сумму 5 500 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 30 252 тыс. руб., со сроком погашения в сентябре 2013 года. По состоянию на 30 июня 2012 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 500 000 тыс. руб. (167 597 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 067 тыс. руб. (368 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 136 730 тыс. руб. (4 166 тыс. долл. США).

В марте 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 254 тыс. руб., со сроком погашения в феврале 2014 года. Часть облигаций, выпущенных в марте 2011 года, была приобретена дочерней компанией Группы. По состоянию на 30 июня 2012 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 4 916 972 тыс. руб. (149 830 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 7 367 тыс. руб. (224 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 129 316 тыс. руб. (3 941 тыс. долл. США).

## ОАО "Магнит"

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

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

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

В апреле 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 122 тыс. руб., со сроком погашения в апреле 2014 года. По состоянию на 30 июня 2012 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб. (152 361 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 7 931 тыс. руб. (242 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 71 150 тыс. руб. (2 168 тыс. долл. США).

Данные облигации обращаются на Московской бирже ММВБ-РТС.

**Альфа-Банк** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 5 500 000 тыс. руб. (167 597 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2013 года - июле 2014 года. По состоянию на 30 июня 2012 года общая сумма непогашенных обязательств по кредитным линиям составила 5 500 000 тыс. руб. (167 597 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 1 298 тыс. руб. (39 тыс. долл. США). Часть кредитной линии на сумму 169 231 тыс. руб. (5 157 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 40 тыс. руб. (1 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2013 года была классифицирована как краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов. На 30 июня 2012 года кредитные линии были не обеспечены.

**Газпромбанк:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 5 000 000 тыс. руб. (152 361 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2012 года составила 5 000 000 тыс. руб. (152 361 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 5 464 тыс. руб. (166 тыс. долл. США). На 30 июня 2012 года кредитные линии были не обеспечены.

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена краткосрочной частью долгосрочной кредитной линии от Альфа-банка и начисленными процентами по долгосрочным кредитам и займам.

#### 15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	919 049	1 027 191
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	13 244	13 082
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	4 548	2 277
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	18	8
	<u>936 859</u>	<u>1 042 558</u>

# ОАО "Магнит"

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

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

### 16. Начисленные расходы

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Начисленная заработная плата	81 040	77 258
Прочие начисленные расходы	47 784	45 311
	<b>128 824</b>	<b>122 569</b>

### 17. Налоги к уплате

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	63 874	24 183
Социальные страховые взносы	25 690	24 869
Налог на имущество	14 955	14 704
Налог на доходы физических лиц	10 841	11 943
Прочие налоги	1 032	933
	<b>116 392</b>	<b>76 632</b>

### 18. Краткосрочные кредиты и займы

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал, кредитная линия	8,91%	60 838	-	-
Абсолют Банк	7,10%	22 943	-	-
Сбербанк, Краснодарский филиал, овердрафт	8,00%	4 785	-	-
Облигации, выпущенные в 2007 году	-	-	8,34%	158 521
Росбанк	-	-	5,95%	17 086
Прочие краткосрочные кредиты и займы	-	-	5,50%	4
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 14)	-	15 769	-	10 753
		<b>104 335</b>		<b>186 364</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Сбербанк, Краснодарский филиал:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 2 500 000 тыс. руб. (76 180 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2012 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2012 года составила 1 996 015 тыс. руб. (60 823 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 481 тыс. руб. (15 тыс. долл. США). На 30 июня 2012 года кредитные линии были не обеспечены.

Группа заключила соглашение о предоставлении овердрафта на сумму до 500 000 тыс. руб. (15 236 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2012 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2012 года составила 156 555 тыс. руб. (4 771 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 469 тыс. руб. (14 тыс. долл. США). На 30 июня 2012 года овердрафт был не обеспечен.

**Абсолют Банк:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 1 000 000 тыс. руб. (30 472 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2012 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2012 года составила 750 000 тыс. руб. (22 854 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 2 927 тыс. руб. (89 тыс. долл. США). На 30 июня 2012 года кредитные линии были не обеспечены.

**19. Выручка**

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Розничная торговля	6 771 353	5 468 557
Оптовая торговля	4 408	2 182
	<b>6 775 761</b>	<b>5 470 739</b>

**20. Себестоимость реализации**

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Розничная торговля	5 036 303	4 232 372
Оптовая торговля	3 917	2 174
	<b>5 040 220</b>	<b>4 234 546</b>



# ОАО "Магнит"

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

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

### 20. Себестоимость реализации (продолжение)

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Себестоимость проданных товаров	4 700 604	3 945 199
Транспортные расходы	231 293	208 287
Убытки от недостачи товаров	108 323	81 060
	<b>5 040 220</b>	<b>4 234 546</b>

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

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, расходы на оплату труда в размере 63 503 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года: 67 305 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

### 21. Коммерческие расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Амортизация основных средств	36 749	27 268
Расходы на упаковку и материалы	25 313	21 834
Расходы на рекламу	9 338	15 834
	<b>71 400</b>	<b>64 936</b>

### 22. Общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Оплата труда	526 251	436 800
Аренда и коммунальные платежи	244 483	189 826
Налоги, связанные с оплатой труда	153 795	141 998
Амортизация основных средств	131 704	92 720
Налоги, кроме налога на прибыль	33 318	24 749
Ремонт и техническое обслуживание	17 946	17 699
Услуги банков	14 640	13 495
Расходы на охрану	7 698	6 498
Начисления по неиспользованным отпускам	6 226	9 646
Создание/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности	3 125	(99)
Прочие расходы	40 913	31 468
	<b>1 180 099</b>	<b>964 800</b>

# ОАО "Магнит"

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

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

### 22. Общехозяйственные и административные расходы (продолжение)

Статья "Прочие расходы" включает в себя отчисления на амортизацию нематериальных активов за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года, в размере 3 393 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года: 2 531 тыс. долл. США).

### 23. Финансовые расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2011 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Проценты по кредитам и займам	42 480	27 449
Проценты по облигациям	23 688	22 640
Проценты по договорам финансовой аренды	283	1 253
<b>Итого процентные расходы по финансовым обязательствам</b>	<b>66 451</b>	<b>51 342</b>
За вычетом: сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(4 905)	(3 719)
	<b>61 546</b>	<b>47 623</b>

### 24. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года и 2011 годов, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
<b>Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе:</b>		
Текущий налог	75 828	17 569
Отложенный налог	28 036	34 798
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>103 864</b>	<b>52 367</b>

### 25. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 года и 2011 годов, рассчитывалась на основе чистой прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 и 2012 годов, представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	339 880	140 350
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	94 561	88 975
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)</b>	<b>3,59</b>	<b>1,58</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**25. Прибыль в расчете на одну акцию (продолжение)**

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевыми инструментами.

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

**Условия ведения деятельности**

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

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

**Судебные разбирательства**

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

**Страхование**

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

## ОАО "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 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В течение одного года	265 748	298 016
В период от двух до пяти лет (включительно)	33 256	8 444
	<u>299 004</u>	<u>306 460</u>

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды. В будущем Группа планирует продлить данные договора. Ожидаемые ежегодные арендные платежи по данным договорам составляют около 292 млн. долл. США (2011 год: 239 млн. долл. США).

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

##### Управление капиталным риском

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

##### Справедливая стоимость

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включена в сумму, 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 на		Справедливая стоимость на	
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные кредиты и займы	923 361	946 283	903 570	925 349

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, оставшимися до погашения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года.

## 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)****Управление валютным риском****Валютный риск**

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

**Чувствительность к изменениям курсов валют**

В следующей таблице приведен анализ чувствительности к изменениям доллара США и евро, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на чувствительность прибыли Группы до налогообложения происходит за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств. Подверженность Группы валютному риску в связи с изменением курсов любых других валют является несущественной.

Группа осуществляет управление валютным риском посредством установления графика осуществления платежей иностранным поставщикам непосредственно до даты перехода товаров в собственность Группы.

	Изменение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Изменение курса евро	Влияние на прибыль до налогообло- жения
За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.:	+12,5%	6 174	+11,77%	2 998
	-12,5%	(6 174)	-11,77%	(2 998)
За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 г.:	+8,9%	335	+11,05%	1 289
	-8,9%	(335)	-11,05%	(1 289)

**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 займы).

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

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)**

**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 и уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

**28. События после отчетной даты**

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