

Приложение к ежеквартальному отчету №2. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность эмитента ПАО «Магнит» за 6 месяцев 2017 года

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

Август 2017 г.

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

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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО «Магнит»

Введение

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



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

24 августа 2017 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Магнит»

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

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

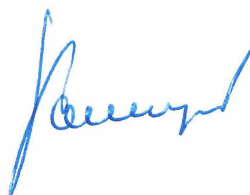
на 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2016 г. (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	300 106 952	289 945 347
Инвестиционная собственность		600 000	600 000
Права аренды земельных участков	7	2 445 263	2 639 452
Нематериальные активы	8	1 683 424	1 423 638
Гудвил	8	1 367 493	1 367 493
Долгосрочные финансовые активы		250 000	49 999
		306 453 132	296 025 929
Оборотные активы			
Запасы	9	150 360 836	134 915 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность		971 617	844 122
Авансы выданные	10	5 175 779	5 208 273
Налоги к возмещению		644 146	447 809
Расходы будущих периодов		552 327	458 766
Краткосрочные финансовые активы		261 537	215 876
Налог на прибыль к возмещению		1 223 597	239 732
Денежные средства и их эквиваленты	11	5 607 384	16 559 271
		164 797 223	158 889 557
Итого активы		471 250 355	454 915 486
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	12	946	946
Эмиссионный доход	12	42 647 372	42 647 372
Нераспределенная прибыль		167 802 716	153 428 650
Итого капитал		210 451 034	196 076 968
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	32 975 875	77 499 900
Долгосрочные авансы полученные		-	26 420
Отложенные налоговые обязательства		18 417 110	15 599 232
		51 392 985	93 125 552
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	77 348 721	83 923 316
Начисленные расходы	15	10 426 852	10 648 286
Налоги к уплате	16	9 257 956	8 810 963
Дивиденды к выплате	13	319 589	11 936 866
Краткосрочные авансы полученные		470 608	287 655
Краткосрочные кредиты и займы	17	111 582 610	50 105 880
		209 406 336	165 712 966
Итого обязательства		260 799 321	258 838 518
Итого капитал и обязательства		471 250 355	454 915 486

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.



Галицкий С.Н.

Прилагаемые примечания на стр. 9-46 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2017 г.	2016 г.
		(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка	18	555 024 833	521 527 574
Себестоимость реализации	19	(402 478 347)	(379 464 582)
Валовая прибыль		152 546 486	142 062 992
Коммерческие расходы	20	(8 412 381)	(6 376 180)
Общехозяйственные и административные расходы	21	(114 575 560)	(98 327 033)
Инвестиционные доходы		51 947	56 028
Финансовые расходы	22	(6 332 376)	(6 909 406)
Прочие доходы	23	3 101 492	2 024 169
Прочие расходы		(372 153)	(516 777)
Прибыль по курсовым разницам		54 433	631 301
Прибыль до налогообложения		26 061 888	32 645 094
Расходы по налогу на прибыль	24	(5 313 441)	(6 537 850)
Прибыль за отчетный период		20 748 447	26 107 244
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		20 748 447	26 107 244
Прибыль за отчетный период			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		20 748 447	26 107 244
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		20 748 447	26 107 244
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	25	219,42	276,09

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.

Галицкий С.Н.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
Прим.		2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
	Прибыль до налогообложения	26 061 888	32 645 094
<i>Корректировки на:</i>			
	Амортизацию основных средств	6 16 113 559	11 802 615
	Амортизацию нематериальных активов и прав аренды земли	21 334 059	298 760
	Убыток от выбытия основных средств	394 689	185 698
	Убыток от выбытия прав аренды земли	7 -	22 253
	Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21 23 031	5 144
	Прибыль по курсовым разницам	(54 433)	(631 301)
	Финансовые расходы	22 6 332 376	6 909 406
	Инвестиционные доходы	(51 947)	(56 028)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала		49 153 222	51 181 641
	(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(150 526)	316 526
	Уменьшение авансов выданных	32 494	1 148 531
	Увеличение/(уменьшение) авансов полученных	156 533	(43 704)
	Увеличение налогов к возмещению	(196 337)	(279 398)
	Увеличение расходов будущих периодов	(93 561)	(29 506)
	Увеличение запасов	(15 445 128)	(7 193 503)
	Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(6 520 157)	(14 242 069)
	Уменьшение начисленных расходов	(221 434)	(240 484)
	Увеличение налогов к уплате	446 993	3 599 497
	Поступление денежных средств от операционной деятельности	27 162 099	34 217 531
	Налог на прибыль уплаченный	(3 479 429)	(3 903 166)
	Проценты полученные	56 647	54 868
	Проценты уплаченные	(6 683 497)	(6 850 545)
	Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	17 055 820	23 518 688
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
	Приобретение основных средств	(26 548 869)	(21 009 719)
	Приобретение нематериальных активов	8 (568 803)	(258 079)
	Приобретение прав аренды земельных участков	7 (100)	(8 475)
	Поступления от продажи основных средств	48 257	67 243
	Займы выданные	(1 071 070)	(275 744)
	Займы погашенные	820 710	339 814
	Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	(27 319 875)	(21 144 960)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
	Поступления по кредитам и займам	292 208 417	312 831 981
	Погашения кредитов и займов	(274 904 591)	(296 951 838)
	Дивиденды выплаченные	13 (17 991 658)	(20 981 508)
	Погашение обязательств по финансовой аренде	-	(482)
	Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	12 -	1 665 731
	Приобретение собственных акций	-	(2 442 997)
	Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности	(687 832)	(5 879 113)
	Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(10 951 887)	(3 505 385)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11 16 559 271	8 390 900
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11 5 607 384	4 885 515

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.



Галицкий С.Н.

Прилагаемые примечания на стр. 9-46 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в капитале

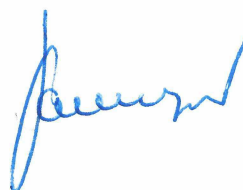
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании				
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2016 г. (аудировано)	946	42 559 695	(358 553)	122 938 508	165 140 596
Прибыль за период	-	-	-	26 107 244	26 107 244
Итого совокупный доход за период	-	-	-	26 107 244	26 107 244
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	(3 994 754)	(3 994 754)
Приобретение собственных акций	-	-	(2 442 997)	-	(2 442 997)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	14 415	1 651 316	-	1 665 731
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)	946	42 574 110	(1 150 234)	145 050 998	186 475 820
На 1 января 2017 г. (аудировано)	946	42 647 372	-	153 428 650	196 076 968
Прибыль за период	-	-	-	20 748 447	20 748 447
Итого совокупный доход за период	-	-	-	20 748 447	20 748 447
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	(6 374 381)	(6 374 381)
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	946	42 647 372	-	167 802 716	210 451 034

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.



Галицкий С.Н.

ПАО «Магнит»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

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

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

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

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

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия	Доля участия
		на 30 июня 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «МФК»	Прочие операции	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%
ООО «Управляющая компания Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	-
ООО «Морозные припасы»	Производство продуктов питания для Группы	100%	-

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

1. Информация о компании (продолжение)

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

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

Акционер	На 30 июня 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	33 200 000	35,11	33 200 000	35,11
Гордейчук В.Е.	852 820	0,90	1 002 820	1,06
Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	210 850	0,22	210 850	0,22
Акции, контролируемые руководством Группы	213 048	0,23	213 048	0,23
Акции в свободном обращении	60 084 637	63,54	59 934 637	63,38
	94 561 355	100	94 561 355	100

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой финансовой отчетностью Группы за 2016 год.

Основа бухгалтерского учета

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

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

Функциональной валютой всех компаний Группы и валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

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

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

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

Контроль осуществляется в том случае, когда Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

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

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

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

Объединение бизнеса

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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

Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала. В случаях когда условное вознаграждение не подпадает под сферу действия МСФО (IAS) 39, его оценка осуществляется согласно соответствующему МСФО.

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

После первоначального признания гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей оценки на предмет обесценения гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоду в результате объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил входит в состав активов единицы, генерирующей денежные потоки, при выбытии части этой единицы гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

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

Основные средства

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

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

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

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматривается как минимум один раз в конце каждого отчетного года и, в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, метод изменяется с целью отражения структуры такого изменения на перспективной основе, как изменение в бухгалтерской оценке.

Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

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

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, определяющей рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в отчет о совокупном доходе в том периоде, когда они возникли. Оценка справедливой стоимости проводится ежегодно с привлечением аккредитованного независимого оценщика, на основе модели оценки, рекомендованной Международным комитетом по стандартам оценки.

Инвестиционная собственность списывается с учета при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором было прекращено его признание.

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

Права аренды земельных участков

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Права аренды земельных участков (продолжение)

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

Нематериальные активы

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

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

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

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

Гудвил

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

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

Финансовая аренда

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая аренда (продолжение)

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

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

Запасы

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

Резервы

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

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

Бонусы поставщиков

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность

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

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

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

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

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

Финансовые активы

Общее описание

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Выбытие финансовых активов

Финансовый актив списывается с учета, если:

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

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

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

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

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 и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

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

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Изменения в учетной политике

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

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

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

Поправки не влияют на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

Оценочные значения и допущения

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

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

Обесценение активов

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

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

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

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Налогообложение

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Гарантии не выдавались и не получались.

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

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

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

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы выданные	149 460	149 504	10 782	65 211
Займы полученные (Прим. 17)	-	151 509	2 072 125	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	55 936	10 467
Долгосрочные финансовые активы	-	-	50 000	50 000
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	46 330	38 959
Авансы выданные (Прим. 10)	-	-	29 240	14 596
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	7 049	21 017

ПАО «Магнит»

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Погашение полученных займов	3 449 142	6 942 031	1 253 061	4 551 608
Займы полученные	3 240 000	6 450 000	3 307 000	4 528 000
Процентные расходы	57 633	74 341	18 186	74 537
Погашение выданных займов	8 852	129 602	838 308	202 146
Инвестиционные доходы	8 807	9 602	14 960	9 928
Приобретение запасов	-	-	4 549 609	4 249 634
Займы выданные	-	100 000	768 920	173 800
Прочие доходы	-	-	123 937	146 255
Доходы от аренды	-	-	63 700	47 504
Прочие расходы	-	-	29 561	14 083
Приобретение основных средств	-	-	16 962	31 671
Расходы по аренде	-	-	3 056	1 321
Оптовая торговля	-	-	86	21 783
Приобретение нематериальных активов	-	-	-	458

Все виды выплат руководству Группы и членам Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., составили 648 750 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 475 985 тыс. руб.).

6. Основные средства

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

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	14 989 340	233 361 003	88 734 450	34 849 491	17 628 645	389 562 929
Приобретения	346 156	-	7 722 320	794 266	17 687 924	26 550 666
Перевод между категориями	-	12 834 553	-	-	(12 834 553)	-
Выбытия	(449)	(886 280)	(1 831 022)	(423 431)	(84 464)	(3 225 646)
Перевод из прав аренды земельных участков	167 444	-	-	-	-	167 444
На 30 июня 2017 г.	15 502 491	245 309 276	94 625 748	35 220 326	22 397 552	413 055 393
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	-	(31 806 293)	(50 796 984)	(17 014 305)	-	(99 617 582)
Начислено за период	-	(7 734 478)	(6 616 194)	(1 762 887)	-	(16 113 559)
Выбытия	-	860 041	1 560 323	362 336	-	2 782 700
На 30 июня 2017 г.	-	(38 680 730)	(55 852 855)	(18 414 856)	-	(112 948 441)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 г.	14 989 340	201 554 710	37 937 466	17 835 186	17 628 645	289 945 347
На 30 июня 2017 г.	15 502 491	206 628 546	38 772 893	16 805 470	22 397 552	300 106 952

ПАО «Магнит»

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

6. Основные средства (продолжение)

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

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	13 384 520	204 053 389	74 018 730	35 297 572	16 975 867	343 730 078
Приобретения	698 344	-	7 037 647	121 500	13 154 288	21 011 779
Перевод между категориями	-	11 209 733	-	-	(11 209 733)	-
Выбытия	(6 175)	(97 198)	(680 235)	(262 163)	(16 686)	(1 062 457)
Перевод из прав аренды земельных участков	136 676	-	-	-	-	136 676
На 30 июня 2016 г.	14 213 365	215 165 924	80 376 142	35 156 909	18 903 736	363 816 076
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	-	(23 836 432)	(39 651 901)	(14 245 807)	-	(77 734 140)
Начислено за период	-	(3 924 160)	(6 138 876)	(1 739 579)	-	(11 802 615)
Выбытия	-	14 509	579 238	215 769	-	809 516
На 30 июня 2016 г.	-	(27 746 083)	(45 211 539)	(15 769 617)	-	(88 727 239)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2016 г.	13 384 520	180 216 957	34 366 829	21 051 765	16 975 867	265 995 938
На 30 июня 2016 г.	14 213 365	187 419 841	35 164 603	19 387 292	18 903 736	275 088 837

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

7. Права аренды земельных участков

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

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2017 г.	3 033 439
Приобретения	100
Перевод в основные средства	(167 444)
На 30 июня 2017 г.	2 866 095
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2017 г.	(393 987)
Начислено за период	(26 845)
На 30 июня 2017 г.	(420 832)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2017 г.	2 639 452
На 30 июня 2017 г.	2 445 263

ПАО «Магнит»

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

7. Права аренды земельных участков (продолжение)

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

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2016 г.	3 214 224
Приобретения	8 475
Выбытия	(24 620)
Перевод в основные средства	(136 676)
На 30 июня 2016 г.	3 061 403
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2016 г.	(332 478)
Начислено за период	(33 097)
Списано при выбытии	2 367
На 30 июня 2016 г.	(363 208)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2016 г.	2 881 746
На 30 июня 2016 г.	2 698 195

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 1 797 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 2 060 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость основных средств.

8. Нематериальные активы

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

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	249 150	160 096	1 940 162	4 955	110 065	2 464 428
Приобретения	19 399	60 918	454 849	12	33 625	568 803
Выбытия	(11 508)	(1 594)	(96 366)	(67)	(30 724)	(140 259)
На 30 июня 2017 г.	257 041	219 420	2 298 645	4 900	112 966	2 892 972
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	(102 119)	(66 097)	(802 124)	(1 681)	(68 769)	(1 040 790)
Начислено за период	(29 225)	(9 089)	(240 952)	(287)	(29 458)	(309 011)
Выбытия	11 507	1 593	96 365	66	30 722	140 253
На 30 июня 2017 г.	(119 837)	(73 593)	(946 711)	(1 902)	(67 505)	(1 209 548)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 г.	147 031	93 999	1 138 038	3 274	41 296	1 423 638
На 30 июня 2017 г.	137 204	145 827	1 351 934	2 998	45 461	1 683 424

ПАО «Магнит»

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

8. Нематериальные активы (продолжение)

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

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	231 108	160 096	1 649 234	21 998	110 155	2 172 591
Приобретения	24 750	-	207 294	157	25 878	258 079
Выбытия	(12 135)	-	(59 847)	(17 567)	(22 679)	(112 228)
На 30 июня 2016 г.	243 723	160 096	1 796 681	4 588	113 354	2 318 442
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	(71 720)	(49 877)	(579 612)	(17 112)	(57 722)	(776 043)
Начислено за период	(29 079)	(8 041)	(197 116)	(1 879)	(31 608)	(267 723)
Выбытия	12 135	-	59 847	17 567	22 679	112 228
На 30 июня 2016 г.	(88 664)	(57 918)	(716 881)	(1 424)	(66 651)	(931 538)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2016 г.	159 388	110 219	1 069 622	4 886	52 433	1 396 548
На 30 июня 2016 г.	155 059	102 178	1 079 800	3 164	46 703	1 386 904

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

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Гудвил на начало периода	1 367 493	1 367 493
Обесценение гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	1 367 493	1 367 493

9. Запасы

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Товары для перепродажи	140 444 034	125 973 938
Сырье и материалы	9 916 802	8 941 770
	150 360 836	134 915 708

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

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

10. Авансы выданные

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	4 787 928	4 663 747
Авансы на уплату таможенных платежей	269 719	477 380
Авансы работникам	88 892	52 550
Авансы поставщикам - связанным сторонам (Прим. 5)	29 240	14 596
	5 175 779	5 208 273

11. Денежные средства и их эквиваленты

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	1 698 082	1 841 594
Денежные средства в банках, в рублях	132 204	3 717 898
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	13 626	6 764
Денежные средства в пути, в рублях	3 763 472	9 792 628
Денежные средства на депозитах, в рублях	-	1 200 387
	5 607 384	16 559 271

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

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

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

На 30 июня 2017 г. акционерный капитал составил 946 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2016 г. не произошло.

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

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

13. Дивиденды объявленные

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

	<u>30 июня 2017 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2016 год (67,41 руб. на акцию)	6 374 381

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

	<u>30 июня 2016 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2015 год (42,30 руб. на акцию)	3 994 755

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., Группа выплатила дивиденды на общую сумму 17 991 660 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 20 981 508 тыс. руб.). На 30 июня 2017 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 319 589 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 11 936 866 тыс. руб., на 30 июня 2016 г.: 7 102 тыс. руб.).

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

Дивиденды, предложенные к выплате за шесть месяцев 2017 года (115,51 руб. на акцию)	10 922 782
--	------------

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

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	<u>30 июня 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	75 344 007	81 911 656
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 951 335	1 951 684
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	46 330	38 959
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	7 049	21 017
	<u>77 348 721</u>	<u>83 923 316</u>

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

15. Начисленные расходы

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Начисленная заработная плата	6 194 560	6 739 280
Прочие начисленные расходы	4 232 292	3 909 006
	10 426 852	10 648 286

16. Налоги к уплате

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	5 300 911	4 863 805
Социальные страховые взносы	2 237 004	2 133 279
Налог на доходы физических лиц	928 744	1 032 074
Налог на имущество	730 208	737 309
Прочие налоги	61 089	44 496
	9 257 956	8 810 963

ПАО «Магнит»

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

17. Кредиты и займы

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

	Год погашения	Средне-взвешенная процентная ставка	30 июня 2017 г.	Средне-взвешенная процентная ставка	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2018	9,13%	17 975 875	9,70%	47 524 944
Необеспеченные банковские кредиты	2019	8,40%	15 000 000	9,89%	10 002 702
Необеспеченные облигации	2018	-	-	10,91%	20 601 093
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов			-		(628 839)
Всего долгосрочные кредиты и займы			32 975 875		77 499 900
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2018	9,16%	39 556 943		-
Необеспеченные банковские кредиты	2017	8,73%	39 353 798	9,58%	18 937 467
Необеспеченные облигации	2018	10,91%	20 601 055		-
Необеспеченные облигации	2017	10,01%	9 998 689	10,98%	30 388 065
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2018	8,40%	2 070 000	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2017	8,90%	2 125	9,65%	151 509
Краткосрочная часть долгосрочных займов			-		628 839
Всего краткосрочные кредиты и займы			111 582 610		50 105 880

18. Выручка

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Розничная торговля	549 241 238	519 458 797
Оптовая торговля	5 783 595	2 068 777
	555 024 833	521 527 574

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

19. Себестоимость реализации

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Себестоимость проданных товаров	387 584 095	366 542 740
Транспортные расходы	14 894 252	12 921 842
	402 478 347	379 464 582

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., расходы на оплату труда в размере 4 700 947 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 4 163 581 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. амортизация основных средств производственного назначения в размере 102 941 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 60 133 тыс. руб.) была включена в себестоимость проданных товаров.

20. Коммерческие расходы

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Расходы на рекламу	4 208 912	2 630 574
Расходы на упаковку и материалы	2 665 267	2 171 858
Амортизация основных средств	1 538 202	1 573 748
	8 412 381	6 376 180

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

21. Общехозяйственные и административные расходы

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Оплата труда	45 030 324	40 631 245
Аренда и коммунальные платежи	31 909 258	27 022 485
Амортизация основных средств	14 472 416	10 168 734
Налоги, связанные с оплатой труда	13 153 936	11 800 919
Ремонт и техническое обслуживание	2 349 919	1 930 143
Услуги банков	1 917 835	1 706 592
Налоги, кроме налога на прибыль	1 726 534	1 637 126
Расходы на охрану	582 518	445 034
Амортизация нематериальных активов и прав аренды земли	334 059	298 760
Резерв по сомнительной задолженности	23 031	5 144
Резерв по неиспользованным отпускам	(65 938)	57 378
Прочие расходы	3 141 668	2 623 473
	114 575 560	98 327 033

22. Финансовые расходы

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Проценты по кредитам и займам	4 415 180	3 942 377
Проценты по облигациям	2 338 086	3 063 773
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	6 753 266	7 006 150
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(420 890)	(96 744)
	6 332 376	6 909 406

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

23. Прочие доходы

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Реализация упаковочных материалов	1 787 163	1 503 216
Доходы от рекламы	663 420	198 044
Штрафы и пени	549 358	255 970
Прочее	101 551	66 939
	3 101 492	2 024 169

24. Налог на прибыль

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

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	2 495 564	5 468 106
Отложенный налог	2 817 877	1 069 744
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	5 313 441	6 537 850

25. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., рассчитывалась на основе чистой прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	20 748 447	26 107 244
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	94 561	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	219,42	276,09

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевого инструментов.

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

26. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	16 198 513	11 076 884
В период от двух до пяти лет (включительно)	1 809 207	60 725
	18 007 720	11 137 609

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

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды (продолжение)

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 47 176 млн. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 39 820 млн. руб.).

27. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

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

Справедливая стоимость

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы	32 975 875	57 514 507	33 244 607	57 585 462
Облигации	30 599 744	50 989 158	30 464 000	50 508 000

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

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском

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

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

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью (денежные средства, краткосрочные и долгосрочные займы).

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

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, который сформировал систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и требования к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

28. События после отчетной даты

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

Генеральный директор ПАО «Магнит»

24 августа 2017 г.



Галицкий С.Н.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 46 листов

