

**Консолидированная отчетность  
за 2011 год**

**ОАО "Магнит"**

**Консолидированная финансовая отчетность**

*за год, завершившийся 31 декабря 2011*

ОАО "Магнит"

Консолидированная финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2011

**Содержание**

|  |   |
|--|---|
| Заключение независимых аудиторов.....                      | 1 |
| Финансовая отчетность                                      |   |
| Консолидированный отчет о финансовом положении .....       | 3 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе .....          | 4 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств .....  | 5 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....     | 6 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности ..... | 7 |



**ERNST & YOUNG**

Ernst & Young LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
www.ey.com

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827

## Заключение независимых аудиторов

Аktionерам Открытого акционерного общества "Магнит"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО "Магнит" (далее по тексту - "Группа"), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и примечания к финансовой отчетности.

### **Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

A member firm of Ernst & Young Global Limited





### **Заключение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*ООО „Эрнст энд Янг“*

20 марта 2012 года

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2011 года

(в тысячах долларов США)

|   | Прим. | 31 декабря<br>2011 г. | 31 декабря<br>2010 г. |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Активы</b>   |       |                       |                       |
| <b>Внеоборотные активы</b>  |       |                       |                       |
| Основные средства   | 6     | 3 816 432             | 2 651 136             |
| Права аренды земельных участков                                       | 7     | 78 979                | 54 700                |
| Нематериальные активы   | 8     | 8 845                 | 6 283                 |
| Долгосрочные финансовые активы  |       | 12 605                | -                     |
|   |       | <b>3 916 861</b>      | <b>2 712 119</b>      |
| <b>Оборотные активы</b>   |       |                       |                       |
| Запасы  | 9     | 905 215               | 659 786               |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                           |       | 16 546                | 20 587                |
| Авансы выданные   | 10    | 55 922                | 69 223                |
| Налоги к возмещению   |       | 1 220                 | 54 658                |
| Расходы будущих периодов  |       | 11 787                | 7 091                 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль                        |       | -                     | 3 995                 |
| Краткосрочные финансовые активы                                       |       | 5 354                 | 28 889                |
| Денежные средства и их эквиваленты                                    | 11    | 534 392               | 132 636               |
|   |       | <b>1 530 436</b>      | <b>976 865</b>        |
| <b>Итого активы</b>   |       | <b>5 447 297</b>      | <b>3 688 984</b>      |
| <b>Капитал и обязательства</b>  |       |                       |                       |
| <b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>       |       |                       |                       |
| Акционерный капитал   | 12    | 34                    | 32                    |
| Эмиссионный доход   | 12    | 1 479 322             | 1 012 186             |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                           | 12    | (5 574)               | (3 535)               |
| Резерв на пересчет в валюту представления                             |       | (317 167)             | (187 201)             |
| Нераспределенная прибыль  |       | 1 284 032             | 901 176               |
| <b>Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b> |       | <b>2 440 647</b>      | <b>1 722 658</b>      |
| Доля миноритарных акционеров  | 6     | 3 614                 | -                     |
| <b>Итого капитал</b>  |       | <b>2 444 261</b>      | <b>1 722 658</b>      |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                     |       |                       |                       |
| Долгосрочные кредиты и займы  | 15    | 1 424 085             | 803 652               |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде                       |       | 395                   | 6 615                 |
| Отложенные налоговые обязательства                                    | 26    | 129 051               | 66 403                |
|   |       | <b>1 553 531</b>      | <b>876 670</b>        |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                    |       |                       |                       |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                          | 16    | 1 042 558             | 782 384               |
| Начисленные расходы   | 17    | 122 569               | 76 663                |
| Налоги к уплате   | 18    | 76 632                | 33 768                |
| Дивиденды к выплате   | 13    | 17                    | -                     |
| Задолженность по налогу на прибыль                                    |       | 15 549                | -                     |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде                      |       | 5 816                 | 19 751                |
| Краткосрочные кредиты и займы   | 19    | 186 364               | 177 090               |
|   |       | <b>1 449 505</b>      | <b>1 089 656</b>      |
| <b>Итого обязательства</b>  |       | <b>3 003 036</b>      | <b>1 966 326</b>      |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                                  |       | <b>5 447 297</b>      | <b>3 688 984</b>      |

Прилагаемые примечания на стр. 7-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, завершившийся 31 декабря 2011

(в тысячах долларов США)

|  | Прим. | 2011 г.          | 2010 г.          |
|--|-------|------------------|------------------|
| Выручка  | 20    | 11 423 261       | 7 777 404        |
| Себестоимость реализации   | 21    | (8 644 402)      | (6 036 878)      |
| <b>Валовая прибыль</b>   |       | <b>2 778 859</b> | <b>1 740 526</b> |
| Коммерческие расходы   | 22    | (133 712)        | (73 400)         |
| Общехозяйственные и административные расходы   | 23    | (2 020 465)      | (1 204 083)      |
| Инвестиционные доходы  |       | 9 728            | 2 460            |
| Финансовые расходы   | 24    | (116 369)        | (35 107)         |
| Прибыль от реализации дочерней компании  | 14    | 16 255           | -                |
| Прочие доходы  | 25    | 31 945           | 21 463           |
| Прочие расходы   |       | (6 440)          | (4 975)          |
| Прибыль по курсовым разницам   |       | 1 333            | 1 670            |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  |       | <b>561 134</b>   | <b>448 554</b>   |
| Расходы на налог на прибыль  | 26    | (142 458)        | (114 858)        |
| <b>Прибыль за год</b>  |       | <b>418 676</b>   | <b>333 696</b>   |
| <b>Прочий совокупный доход</b>   |       |                  |                  |
| Убыток от пересчета в валюту представления   |       | (129 966)        | (13 399)         |
| <b>Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>                               |       | <b>(129 966)</b> | <b>(13 399)</b>  |
| <b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>                                 |       | <b>288 710</b>   | <b>320 297</b>   |
| <b>Прибыль за год</b>  |       |                  |                  |
| приходящаяся на:   |       |                  |                  |
| акционеров материнской компании  |       | 418 676          | 333 696          |
| долю миноритарных акционеров   |       | -                | -                |
|  |       | <b>418 676</b>   | <b>333 696</b>   |
| <b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>                                 |       |                  |                  |
| приходящийся на:   |       |                  |                  |
| акционеров материнской компании  |       | 288 710          | 320 297          |
| долю миноритарных акционеров   |       | -                | -                |
|  |       | <b>288 710</b>   | <b>320 297</b>   |
| Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)  |       |                  |                  |
| - базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании | 27    | 4,69             | 3,76             |

Прилагаемые примечания на стр. 7-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, завершившийся 31 декабря 2011

(в тысячах долларов США)

|   | Прим. | 2011 г.            | 2010 г.            |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| <b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности</b>  |       |                    |                    |
| Прибыль до налогообложения  |       | 561 134            | 448 554            |
| Корректировки на:   |       |                    |                    |
| Амортизацию основных средств  | 6     | 266 177            | 147 835            |
| Амортизацию нематериальных активов  |       | 5 366              | 2 524              |
| Убыток от выбытия основных средств  |       | 6 773              | 3 658              |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности  | 23    | (642)              | 504                |
| Прибыль по курсовым разницам  |       | (1 333)            | (1 670)            |
| Финансовые расходы  | 24    | 116 369            | 35 107             |
| Прибыль от реализации дочерней компании   | 14    | (16 255)           | -                  |
| Инвестиционные доходы   |       | (9 728)            | (2 460)            |
| <b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала</b> |       | <b>927 861</b>     | <b>634 052</b>     |
| Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности   |       | 16 452             | (9 660)            |
| Уменьшение/(увеличение) авансов выданных  |       | 13 301             | (20 869)           |
| Уменьшение/(увеличение) суммы налогов к возмещению  |       | 53 438             | (50 218)           |
| Увеличение расходов будущих периодов  |       | (4 696)            | (2 550)            |
| Увеличение запасов  |       | (245 429)          | (244 634)          |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности   |       | 260 174            | 197 740            |
| Увеличение начисленных расходов   |       | 45 906             | 42 606             |
| Увеличение налогов к уплате   |       | 42 864             | -                  |
| <b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>  |       | <b>1 109 871</b>   | <b>546 467</b>     |
| Налог на прибыль уплаченный   |       | (50 393)           | (82 198)           |
| Проценты уплаченные   |       | (118 225)          | (35 586)           |
| Проценты полученные   |       | 7 888              | 1 577              |
| <b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>   |       | <b>949 141</b>     | <b>430 260</b>     |
| <b>Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности:</b>                                     |       |                    |                    |
| Приобретение основных средств   |       | (1 656 875)        | (1 179 065)        |
| Приобретение компании, владеющей единственным активом   |       | (31 995)           | -                  |
| Приобретение нематериальных активов   |       | (7 557)            | (4 925)            |
| Приобретение прав аренды земельных участков   |       | (43 778)           | (35 237)           |
| Поступления от реализации дочерней компании   |       | 4 254              | -                  |
| Поступления от продажи основных средств   |       | 9 954              | 9 105              |
| Займы выданные  |       | (376 126)          | (60 645)           |
| Займы погашенные  |       | 388 251            | 39 218             |
| <b>Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности</b>                                       |       | <b>(1 713 872)</b> | <b>(1 231 549)</b> |
| <b>Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности:</b>   |       |                    |                    |
| Поступления по кредитам и займам  |       | 5 625 436          | 3 569 804          |
| Погашение кредитов и займов   |       | (4 885 337)        | (2 951 411)        |
| Дивиденды выплаченные   |       | (35 406)           | (31 544)           |
| Погашение обязательств по финансовой аренде   |       | (20 556)           | (28 063)           |
| Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров  |       | 4                  | 6 385              |
| Приобретение собственных акций  |       | (2 041)            | -                  |
| Поступления от выпуска обыкновенных акций   | 12    | 470 161            | -                  |
| Расходы на выпуск акций   | 12    | (2 168)            | -                  |
| <b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>   |       | <b>1 150 093</b>   | <b>565 171</b>     |
| Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты                                |       | 16 394             | (2 291)            |
| <b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>  |       | <b>401 756</b>     | <b>(238 409)</b>   |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>  | 11    | <b>132 636</b>     | <b>371 045</b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>   | 11    | <b>534 392</b>     | <b>132 636</b>     |

Прилагаемые примечания на стр. 7-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, завершившийся 31 декабря 2011

(в тысячах долларов США)

|   | Приходится на акционеров материнской компании |                   |   |   |                          |  |                              |
|---|---|-------------------|---|---|--------------------------|--|------------------------------|
|   | Акционерный капитал                           | Эмиссионный доход | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв на пересчет в валюту представления | Нераспределенная прибыль | Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании | Доля миноритарных акционеров |
| Итого   |   |                   |   |   |                          |  |                              |
| На 1 января 2010 г.   | 32  | 1 007 823         | (5 557)                                     | (173 802)                                 | 596 340                  | 1 424 836  | -                            |
| Прибыль за период   | -   | -                 | -   | -   | 333 696                  | 333 696  | -                            |
| Прочий совокупный доход   | -   | -                 | -   | (13 399)                                  | -                        | (13 399)   | -                            |
| Итого совокупный доход за период                                      | -   | -                 | -   | (13 399)                                  | 333 696                  | 320 297  | -                            |
| Дивиденды объявленные   | -   | -                 | -   | -   | (28 860)                 | (28 860)   | -                            |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров                   | -   | 4 363             | 2 022                                       | -   | -                        | 6 385  | -                            |
| На 31 декабря 2010 г.   | 32  | 1 012 186         | (3 535)                                     | (187 201)                                 | 901 176                  | 1 722 658  | -                            |
| Прибыль за период   | -   | -                 | -   | -   | 418 676                  | 418 676  | -                            |
| Прочий совокупный доход   | -   | -                 | -   | (129 966)                                 | -                        | (129 966)  | -                            |
| Итого совокупный доход за период                                      | -   | -                 | -   | (129 966)                                 | 418 676                  | 288 710  | -                            |
| Дивиденды объявленные (Прим. 13)                                      | -   | -                 | -   | -   | (35 820)                 | (35 820)   | -                            |
| Дополнительный выпуск акций, за вычетом расходов на выпуск (Прим. 12) | 2   | 467 991           | -   | -   | -                        | 467 993  | -                            |
| Приобретение собственных акций  | -   | -                 | (2 041)                                     | -   | -                        | (2 041)  | -                            |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров                   | -   | 4                 | 2   | -   | -                        | 6  | -                            |
| Приобретение компании, владеющей единственным активом (Прим. 6)       | -   | -                 | -   | -   | -                        | -  | 3 614                        |
| Прочие изменения  | -   | (859)             | -   | -   | -                        | (859)  | -                            |
| На 31 декабря 2011 г.   | 34  | 1 479 322         | (5 574)                                     | (317 167)                                 | 1 284 032                | 2 440 647  | 3 614                        |

Прилагаемые примечания на стр. 7-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО "Магнит"

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, завершившийся 31 декабря 2011

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

### 1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2011, была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО "Магнит" 20 марта 2012 года.

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

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

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

Группа осуществляет всю операционную деятельность на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы: 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<br>2011 г. | Доля участия<br>2010 г. |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| ЗАО "Тандер"                      | Розничная и оптовая торговля продуктами питания                                 | 100%                    | 100%                    |
| ООО "Магнит-Финанс"               | Выпуск облигаций Группы   | 100%                    | 100%                    |
| ООО "БестТорг"                    | Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области | 100%                    | 100%                    |
| ООО "Тандер-Магнит"               | Розничная торговля на территории Московской области                             | 100%                    | 100%                    |
| ООО "Сельта"                      | Оказание транспортных услуг компаниям Группы                                    | 100%                    | 100%                    |
| ООО "ТК Зеленая<br>Линия"         | Тепличный комплекс  | 100%                    | 100%                    |
| ООО "Магнит - Нижний<br>Новгород" | Холдинговая компания ООО "Тандем"   | -                       | 100%                    |
| ООО "Тандем"                      | Розничная торговля в Нижнем Новгороде   | 100%                    | 100%                    |
| ООО "Алкотрейдинг"                | Держатель лицензии на продажу алкогольной продукции                             | 100%                    | 100%                    |
| ООО "УК Премьер-Лига"             | Управляющая компания пенсионным фондом работников                               | 100%                    | 100%                    |

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В январе 2011 года ООО "Проект М" сменило свое название на ООО "ТК Зеленая линия". Кроме того, оно сменило основную деятельность с розничной торговли в Санкт-Петербурге на тепличное растениеводство и овощеводство.

100% доля участия в ООО "Магнит-Нижний Новгород" была продана третьей стороне.

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена ниже:

| Акционер                                    | 2011 г.           |                 | 2010 г.           |                 |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|   | Количество акций  | Доля участия, % | Количество акций  | Доля участия, % |
| Галицкий С.Н.                               | 36 563 000        | 38,67%          | 36 563 000        | 41,09%          |
| Lavreno Ltd. (Кипр)                         | 3 741 200         | 3,96%           | 4 539 075         | 5,10%           |
| Гордейчук В.Е.                              | 2 734 262         | 2,89%           | 2 601 220         | 2,92%           |
| Акции, контролируемые руководством Группы   | 505 976           | 0,54%           | 579 978           | 0,65%           |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 101 670           | 0,11%           | 83 825            | 0,09%           |
| Акции в свободном обращении                 | 50 915 247        | 53,83%          | 44 607 975        | 50,15%          |
|   | <b>94 561 355</b> | <b>100%</b>     | <b>88 975 073</b> | <b>100%</b>     |

#### 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

##### Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

##### 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 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.

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

### Основа бухгалтерского учета (продолжение)

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

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

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

### Реклассификации

Некоторые суммы финансовой отчетности за 2010 год были реклассифицированы для приведения их в соответствие с форматом представления данных за год, завершившийся 31 декабря 2011.

## 3. Существенные положения учетной политики

### Основа консолидации

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



## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### Основа консолидации (продолжение)

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

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

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости доли миноритарных акционеров;
- ▶ 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 отчета о совокупном доходе;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

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

##### Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и доли миноритарных акционеров в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает долю миноритарных акционеров 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.

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### **Объединение бизнеса (продолжение)**

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

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

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

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

##### **Признание выручки**

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### Основные средства

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

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

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

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

|                          | <u>Срок полезного<br/>использования, лет</u> |
|--------------------------|--|
| Здания                   | 30   |
| Машины и оборудование    | 3-14   |
| Прочие основные средства | 3-5  |

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

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

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

##### 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 предполагаемых сроков полезного использования активов. Срок полезного использования составляет 49 лет.

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### Права аренды земельных участков (продолжение)

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

##### Нематериальные активы

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

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

##### Обесценение внеоборотных активов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Обесценение внеоборотных активов (продолжение)**

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости от использования актива. При оценке полезной стоимости 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 составе отчета о совокупном доходе. В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

**Финансовая аренда**

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

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

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### **Запасы**

Запасы оцениваются 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 рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом расчетных 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 потребуется погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

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

##### **Бонусы поставщиков**

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

##### **Налог на прибыль**

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

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально 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.

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### **Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

##### **Расходы на пенсионное обеспечение**

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

##### **Программа выплаты бонусов**

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

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



## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

#### Сегментная отчетность

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

#### Сезонный характер деятельности

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

#### Затраты по кредитам и займам

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

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

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### **Финансовые активы**

###### **Общее описание**

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; 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.

Все финансовые активы принимаются к учету по справедливой стоимости. К справедливой стоимости финансовых активов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

###### **Метод эффективной процентной ставки**

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

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

###### **Займы выданные и дебиторская задолженность**

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

###### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Обесценение финансовых активов**

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, убыток от 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 путем корректировки статей отчета о совокупном доходе 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 контролировать переданный актив.

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