

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)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Продолжающийся контроль, который 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 прибыль или убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение периодов, завершившихся 31 декабря 2011 и 2010 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.

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением того, что с 1 января 2011 года Группа начала применять следующие новые и пересмотренные Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC).

МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" (с поправками)

Стандарт в новой редакции уточняет определение связанной стороны. Помимо этого, поправка освобождает компании, контролируемые государством (как они определены в измененном стандарте) от необходимости раскрывать информацию обо всех сделках с другими компаниями, контролируемые государством (а также о сделках непосредственно с государством). Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации" – "Классификация выпуска прав на акции" (с поправками)

Поправка предусматривает особые условия для компаний, выпускающих права на акции, предлагаемые для распределения среди акционеров, по фиксированной цене, деноминированной в валюте, отличной от функциональной валюты компании, которые позволяют им не учитывать права на приобретение таких акций как производные финансовые инструменты. При соблюдении определенных условий такие права будут теперь классифицироваться в качестве долевого инструмента. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 14 "Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании" (с поправками)

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 содержит дополнительные указания в отношении оценки возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке, предоплата в соответствии с требованием о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 19 "Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами"

Интерпретация разъясняет, что долевыми инструментами, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, представляют собой "вознаграждение уплаченное" в соответствии с п. 41 МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Выпущенные долевыми инструментами оцениваются по их справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, такие инструменты оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы признаются непосредственно в составе отчета о совокупном доходе. Применение данной интерпретации не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 года Совет по Международным стандартам финансовой отчетности выпустил сборник поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта разработаны отдельные переходные положения.

Поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате усовершенствования МСФО, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

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)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки, опубликованные в мае 2010 года

- ▶ МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"
Пояснение того, что условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса в период, предшествующий дате принятия стандарта МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года), учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2005 года).
- ▶ МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"
Поправка внесла изменения в способы оценки доли миноритарных акционеров. Только составляющие долей миноритарных акционеров, которые предоставляют уже в настоящее время своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ее ликвидации, могут оцениваться по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Все прочие составляющие оцениваются по справедливой стоимости на дату их приобретения.
- ▶ МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"
Действие стандарта распространяется как на сохраненные, так и на добровольно измененные вознаграждения в виде выплат, основанных на акциях, а также на их учет при объединении бизнеса.
- ▶ МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"
Новая редакция стандарта направлена на упрощение требований к раскрытию информации благодаря сокращению объема информации о полученных обеспечениях, а также усовершенствование раскрытия информации путем дополнения качественной информации количественной.
- ▶ МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"
Поправка поясняет, что анализ каждой составляющей прочего совокупного дохода может включаться либо в отчет об изменениях в капитале, либо в примечания к финансовой отчетности.
- ▶ МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"
Вступают в силу требования переходного периода в отношении измененных стандартов, предусмотренные МСФО (IAS) 27 (редакция 2008 года).
- ▶ МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"
Поправка вводит дополнительные требования к раскрытию в промежуточной сокращенной финансовой отчетности информации о справедливой стоимости и изменениях классификации финансовых активов, а также об изменениях в условных активах и обязательствах.
- ▶ Интерпретация IFRIC 13 "Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов"
Поправка поясняет, что при определении справедливой стоимости поощрительных баллов на основе стоимости бонусов и льгот, предусмотренных для погашения этими баллами, необходимо учитывать величину скидок или льгот, которые иначе были бы предложены клиентам, не участвующим в программе лояльности клиентов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

МСФО (IAS) 1 "Финансовая отчетность: представление информации" – "Представление статей прочего совокупного дохода" (с поправками)

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка затрагивает исключительно порядок представления информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" – "Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов" (с поправками)

Поправка разъясняет порядок определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости. Поправка содержит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Помимо этого, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты, и не повлияет на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Совет по МСФО выпустил многочисленные поправки к МСФО (IAS) 19. Они представляют собой как кардинальные изменения (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана), так и простые разъяснения и изменения формулировок. Руководство Группы считает, что данная поправка не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

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

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)

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

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

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

МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" – "Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания" (с поправками)

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, с соответствующими обязательствами. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и связанные с этим риски. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2011 году или в первом полугодии 2012 года. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 не повлияет на классификацию и оценку финансовых активов и финансовых обязательств Группы.

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 "Консолидированная финансовая отчетность", в которой рассматривался учет консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 "Консолидация – компании специального назначения".

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)

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

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

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

МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"

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

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого нового стандарта не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

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

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние применения указанных стандартов и интерпретаций (за исключением поправки к МСФО (IFRS) 1) на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

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

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

Обесценение активов

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

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

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

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

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.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Существенные учетные суждения и оценки

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

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

Налогообложение

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Долгосрочные займы связанным сторонам со сроком погашения в октябре 2016 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 9,5%. Краткосрочные займы связанным сторонам со сроком погашения в январе - марте 2012 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 8% (2010 г.: 6%). По состоянию на 31 декабря 2011 года займы не имеют обеспечения. Гарантии не выдавались и не получались.

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

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Долгосрочные займы выданные	12 605	-
Краткосрочные займы выданные	5 326	372
Авансы выданные	186	520
Прочая дебиторская задолженность	1 287	10 928
Краткосрочные кредиты и займы	-	9 875
Торговая кредиторская задолженность	2 277	3 368
Прочая кредиторская задолженность	8	216

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Приобретение основных средств	16 742	14 693
Приобретение запасов	345 675	268 545
Расходы по аренде	8	136
Прочие доходы	4 955	5 075
Доходы от аренды	225	264
Процентный доход	4 343	859
Процентные расходы	68	31
Займы выданные	236 630	32 325
Погашение выданных займов	221 778	33 167
Займы полученные	3 940	9 878
Погашение полученных займов	14 249	-

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2011 год составило 9 306 тыс. долл. США (2010 г.: 5 431 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Основные средства

На 31 декабря 2011 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г.	120 755	1 514 840	589 196	394 416	440 769	3 059 976
Приобретения	59 676	-	380 031	236 904	1 025 649	1 702 260
Перемещения	-	844 761	-	-	(844 761)	-
Выбытия	(1 647)	(3 550)	(17 601)	(12 041)	(4 037)	(38 876)
Перевод из прав аренды земельных участков	12 410	-	-	-	-	12 410
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(12 593)	(154 274)	(63 079)	(40 677)	(38 966)	(309 589)
На 31 декабря 2011 г.	178 601	2 201 777	888 547	578 602	578 654	4 426 181
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2011 г.	-	(91 637)	(238 959)	(78 244)	-	(408 840)
Начислено за год	-	(68 302)	(134 169)	(63 706)	-	(266 177)
Выбытия	-	144	15 109	6 896	-	22 149
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	10 839	23 147	9 133	-	43 119
На 31 декабря 2011 г.	-	(148 956)	(334 872)	(125 921)	-	(609 749)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 г.	120 755	1 423 203	350 237	316 172	440 769	2 651 136
На 31 декабря 2011 г.	178 601	2 052 821	553 675	452 681	578 654	3 816 432

На 31 декабря 2010 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2010 г.	83 037	954 756	383 591	196 429	287 467	1 905 280
Приобретения	38 495	-	212 350	200 721	733 354	1 184 920
Перемещения	-	573 634	-	424	(574 058)	-
Выбытия	(4 511)	(4 249)	(3 077)	(951)	(3 247)	(16 035)
Перевод из прав аренды земельных участков	4 504	-	-	-	-	4 504
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(770)	(9 301)	(3 668)	(2 207)	(2 747)	(18 693)
На 31 декабря 2010 г.	120 755	1 514 840	589 196	394 416	440 769	3 059 976
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2010 г.	-	(53 310)	(165 028)	(48 482)	-	(266 820)
Начислено за год	-	(39 310)	(77 840)	(30 685)	-	(147 835)
Выбытия	-	439	2 384	449	-	3 272
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	544	1 525	474	-	2 543
На 31 декабря 2010 г.	-	(91 637)	(238 959)	(78 244)	-	(408 840)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2010 г.	83 037	901 446	218 563	147 947	287 467	1 638 460
На 31 декабря 2010 г.	120 755	1 423 203	350 237	316 172	440 769	2 651 136

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Основные средства (продолжение)

В 2011 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 7,61% годовых (2010 г.: 8,25%).

На 31 декабря 2011 года чистая балансовая стоимость транспортных средств, арендованных на условиях финансовой аренды, в размере 28 803 тыс. долл. США (2010 г.: 64 404 тыс. долл. США) включена в стоимость прочих активов.

В 2011 году Группой были приобретены магазины и земельные участки на сумму 32 307 тыс. долл. США через покупку компании в Тамбовской области, владеющей единственным активом, Приобретение оставшейся доли миноритарных акционеров в размере 3 614 тыс. долл. США планируется в 2012 году.

7. Права аренды земельных участков

На 31 декабря 2011 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2011 г.	55 981
Приобретения	43 778
Перевод в основные средства	(12 410)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(5 726)
На 31 декабря 2011 г.	81 623
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2011 г.	(1 281)
Начислено за год	(1 568)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	205
На 31 декабря 2011 г.	(2 644)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2011 г.	54 700
На 31 декабря 2011 г.	78 979

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

7. Права аренды земельных участков (продолжение)

На 31 декабря 2010 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2010 г.	25 552
Приобретения	35 237
Перевод в основные средства	(4 504)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(304)
На 31 декабря 2010 г.	55 981
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2010 г.	(740)
Начислено за год	(549)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	8
На 31 декабря 2010 г.	(1 281)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2010 г.	24 812
На 31 декабря 2010 г.	54 700

В 2011 году отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 1 323 тыс. долл. США (2010 г.: 343 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

8. Нематериальные активы

На 31 декабря 2011 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г.	962	1 182	6 284	134	281	8 843
Приобретения	989	878	6 252	-	178	8 297
Выбытия	(350)	(47)	(1 470)	(7)	(157)	(2 031)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(107)	(135)	(752)	(7)	(18)	(1 019)
На 31 декабря 2011 г.	1 494	1 878	10 314	120	284	14 090
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2011 г.	(320)	(485)	(1 515)	(80)	(160)	(2 560)
Начислено за год	(512)	(229)	(4 259)	(15)	(106)	(5 121)
Выбытия	350	47	1 470	6	157	2 030
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	31	42	324	5	4	406
На 31 декабря 2011 г.	(451)	(625)	(3 980)	(84)	(105)	(5 245)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 г.	642	697	4 769	54	121	6 283
На 31 декабря 2011 г.	1 043	1 253	6 334	36	179	8 845

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2010 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2010 г.	559	1 288	3 737	131	202	5 917
Приобретения	530	26	4 242	4	123	4 925
Выбытия	(121)	(122)	(1 658)	-	(43)	(1 944)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(6)	(10)	(37)	(1)	(1)	(55)
На 31 декабря 2010 г.	962	1 182	6 284	134	281	8 843
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2010 г.	(177)	(381)	(1 437)	(66)	(138)	(2 199)
Начислено за год	(262)	(230)	(1 747)	(14)	(65)	(2 318)
Выбытия	116	122	1 658	-	43	1 939
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	3	4	11	-	-	18
На 31 декабря 2010 г.	(320)	(485)	(1 515)	(80)	(160)	(2 560)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2010 г.	382	907	2 300	65	64	3 718
На 31 декабря 2010 г.	642	697	4 769	54	121	6 283

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 23).

9. Запасы

На 31 декабря 2011 и 2010 годов запасы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Товары для перепродажи	856 925	615 426
Материалы	48 290	44 360
	905 215	659 786

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

10. Авансы выданные

На 31 декабря 2011 и 2010 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	33 918	30 302
Авансы на уплату таможенных платежей	20 250	36 282
Авансы работникам	1 568	2 119
Авансы поставщикам – связанным сторонам	186	520
	55 922	69 223

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2011 и 2010 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	27 568	16 818
Денежные средства в банках, в рублях	48 244	54 528
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	255	132
Денежные средства на депозитных счетах, в рублях	305 392	-
Денежные средства в пути, в рублях	152 933	61 158
	534 392	132 636

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 31 декабря.

Депозиты в рублях были размещены в следующих банках:

Внешторгбанк: Депозиты были размещены в размере 7 000 000 тыс. руб. (217 418 тыс. долл. США) под процентную ставку 8,75% годовых плюс начисленные проценты в размере 29 534 тыс. руб. (917 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2012 года.

Сбербанк, Краснодарский филиал: Депозиты были размещены в размере 1 800 000 тыс. руб. (55 907 тыс. долл. США) под процентную ставку 6,8% годовых плюс начисленные проценты в размере 428 тыс. руб. (13 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2012 года.

Росбанк: Депозит был размещен в размере 1 000 000 тыс. руб. (31 060 тыс. долл. США) под процентную ставку 9% годовых плюс начисленные проценты в размере 2 466 тыс. руб. (77 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2012 года.

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

	2011 г. (в тысячах штук)	2010 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)	94 561 (102)	88 975 (84)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
	2011 г. (в тысячах штук)	2010 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	88 891	88 843
Дополнительный выпуск акций	5 586	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	48
Приобретение собственных акций	(18)	-
Остаток акций в обращении на конец финансового года	94 459	88 891

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В декабре 2011 года Группа выпустила 5 586 282 обыкновенные акции на общую сумму 14 934 897 тыс. руб. (470 161 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления операции) за вычетом расходов, связанных с выпуском акций, в размере 2 168 тыс. долл. США. Разница между полученными денежными средствами и номинальной стоимостью акций в размере 467 991 тыс. долл. США была учтена как эмиссионный доход.

В 2011 году Группа приобрела 18 тысяч собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

13. Дивиденды объявленные

В 2011 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2010 год и за 1 квартал 2011 года.

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

В 2010 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2009 год:

	<u>2010 г.</u>
Дивиденды, объявленные в 2010 году (0,3 долл. США на акцию)	28 860

На 31 декабря 2011 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составила 17 тыс. долл. США (2010 г.: 0).

14. Продажа ООО "Магнит - Нижний Новгород"

В 2011 году Группа продала третьей стороне 100% долю участия в дочерней компании ООО "Магнит - Нижний Новгород" за 500 000 тыс. руб. (17 468 тыс. долл. США). На 31 декабря 2011 года сумма непогашенной дебиторской задолженности составила 375 000 тыс. руб. (11 647 тыс. долл. США).

Разница между полученным вознаграждением и величиной чистых активов была отражена в качестве дохода в отчете о совокупном доходе в размере 16 255 тыс. долл. США.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Долгосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2011 и 2010 годов долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,96%	310 183	7,94%	245 619
Сбербанк, Московский филиал	7,96%	310 108	7,94%	32 648
Облигации, выпущенные в 2010 году	8,30%	174 544	8,30%	184 005
Альфа-Банк	8,09%	170 866	8,09%	180 465
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	7,77%	157 194	-	-
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	8,02%	156 441	-	-
Газпромбанк	8,00%	155 502	-	-
Облигации, выпущенные в 2007 году	-	-	8,34%	166 354
КБ "Система"	-	-	7,50%	2 620
За вычетом краткосрочной части (Прим. 19)	-	(10 753)	8,32%	(8 059)
		1 424 085		803 652

Сбербанк, Краснодарский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (310 597 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2013 года - ноябре 2014 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2011 года составила 9 984 526 тыс. руб. (310 116 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 2 164 тыс. руб. (67 тыс. долл. США). На 31 декабря 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

Сбербанк, Московский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (310 597 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2013 года - сентябре 2014 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2011 года составила 9 982 109 тыс. руб. (310 041 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 2 164 тыс. руб. (67 тыс. долл. США). На 31 декабря 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

Облигации: В сентябре 2010 года Группа выпустила облигации на сумму 5 500 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 30 252 тыс. руб., со сроком погашения в сентябре 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 500 000 тыс. руб. (170 828 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 17 104 тыс. руб. (531 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 136 730 тыс. руб. (4 247 тыс. долл. США). Данные облигации обращаются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

В апреле 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 122 тыс. руб., со сроком погашения в апреле 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб. (155 298 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 10 118 тыс. руб. (314 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 71 150 тыс. руб. (2 210 тыс. долл. США).

В марте 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 254 тыс. руб., со сроком погашения в феврале 2014 года. Часть облигаций, выпущенных в марте 2011 года, была приобретена дочерней компанией Группы. По состоянию на 31 декабря 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 4 920 150 тыс. руб. (152 818 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 9 576 тыс. руб. (297 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 126 215 тыс. руб. (3 920 тыс. долл. США).

Альфа-Банк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 5 500 000 тыс. руб. (170 828 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2013 года - июле 2014 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2011 года составила 5 500 000 тыс. руб. (170 828 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 1 219 тыс. руб. (38 тыс. долл. США). На 31 декабря 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

Газпромбанк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 5 000 000 тыс. руб. (155 298 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2014 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2011 года составила 5 000 000 тыс. руб. (155 298 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 6 575 тыс. руб. (204 тыс. долл. США). На 31 декабря 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена краткосрочным остатком по начисленным процентам.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2011 и 2010 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 027 191	766 696
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	13 082	12 104
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	2 277	3 368
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	8	216
	1 042 558	782 384

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в среднем составил 38 дней в 2011 году и 41 день в 2010 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

17. Начисленные расходы

На 31 декабря 2011 и 2010 годов начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Начисленная заработная плата	77 258	51 709
Прочие начисленные расходы	45 311	24 954
	122 569	76 663

18. Налоги к уплате

На 31 декабря 2011 и 2010 годов налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Социальные страховые взносы	24 869	14 360
Налог на добавленную стоимость	24 183	-
Налог на имущество	14 704	10 070
Налог на доходы физических лиц	11 943	8 410
Прочие налоги	933	928
	76 632	33 768

Обязательства по налогу на добавленную стоимость (НДС) представляют собой НДС с авансов выданных, который будет зачтен после получения товаров или услуг.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Краткосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2011 и 2010 годов краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2011 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	2010 г.
Облигации, выпущенные в 2007 году	8,34%	158 521	-	-
Росбанк	5,95%	17 086	4,87%	98 435
Внешторгбанк	-	-	4,60%	36 111
Абсолют Банк	-	-	4,33%	16 406
Lavreno Limited	-	-	4,00%	9 875
Банк "Петрокоммерц"	-	-	4,50%	8 203
Прочие краткосрочные кредиты и займы	5,50%	4	5,50%	1
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 15)	-	10 753	8,32%	8 059
		<u>186 364</u>		<u>177 090</u>

Облигации: В марте 2007 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 23 025 тыс. руб., со сроком погашения в марте 2012 года. На 31 декабря 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб. (155 298 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 1 060 тыс. руб. (33 тыс. долл. США) и дисконта в размере 6 381 тыс. руб. (198 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 111 200 тыс. руб. (3 454 тыс. долл. США).

Росбанк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 550 000 тыс. руб. (17 083 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2012 года. На 31 декабря 2011 года общая сумма задолженности составила 550 000 тыс. руб. (17 083 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 92 тыс. руб. (3 тыс. долл. США). На 31 декабря 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

20. Выручка

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, выручка представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Розничная торговля	11 420 112	7 775 572
Оптовая торговля	3 149	1 832
	<u>11 423 261</u>	<u>7 777 404</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

21. Себестоимость реализации

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Розничная торговля	8 641 275	6 035 117
Оптовая торговля	3 127	1 761
	8 644 402	6 036 878

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, себестоимость реализации включает:

	2011 г.	2010 г.
Себестоимость проданных товаров	8 094 370	5 762 361
Транспортные расходы	385 170	196 841
Убытки от недостачи товаров	164 862	77 676
	8 644 402	6 036 878

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

В 2011 году расходы на оплату труда в размере 136 333 тыс. долл. США (2010 г.: 56 248 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

22. Коммерческие расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Амортизация основных средств	61 143	29 303
Расходы на упаковку и материалы	44 824	27 574
Расходы на рекламу	27 745	16 018
Транспортные расходы	-	505
	133 712	73 400

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Оплата труда	910 154	559 104
Аренда и коммунальные платежи	399 570	260 214
Налоги, связанные с оплатой труда	288 531	136 122
Амортизация основных средств	205 034	118 532
Налоги, кроме налога на прибыль	51 849	32 711
Ремонт и техническое обслуживание	36 810	21 654
Услуги банков	27 191	20 439
Резерв по неиспользованным отпускам	18 365	6 088
Расходы на охрану	13 403	9 363
(Восстановление резерва)/Резерв по сомнительной задолженности	(642)	504
Прочие расходы	70 200	39 352
	2 020 465	1 204 083

Статья "Прочие расходы" включает отчисления на амортизацию нематериальных активов за 2011 год в размере 5 366 тыс. долл. США (2010 г.: 2 524 тыс. долл. США).

24. Финансовые расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, финансовые расходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Проценты по кредитам и займам	72 267	17 167
Проценты по облигациям	51 158	18 743
Проценты по договорам финансовой аренды	1 967	5 052
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	125 392	40 962
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(9 023)	(5 855)
	116 369	35 107

25. Прочие доходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, прочие доходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Реализация упаковочных материалов	22 398	10 950
Штрафы и пени	2 415	2 952
Доходы от рекламы	2 242	1 344
Прочие доходы	4 890	6 217
	31 945	21 463

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Налог на прибыль

За годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2011 г.	2010 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе:		
Текущий налог	69 936	75 362
Отложенный налог	72 522	39 496
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	142 458	114 858

Изменения суммы отложенного налога в 2011 и 2010 годах представлены ниже:

	2011 г.	2010 г.
Обязательство на начало года	66 403	27 254
Начислено за год	72 522	39 496
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(9 874)	(347)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	129 051	66 403

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 1 января 2010 г.	2011 г.	2010 г.
Отложенные налоговые активы					
Начисленные расходы	(9 088)	(5 268)	(3 040)	(4 492)	(2 260)
Запасы	(3 013)	(927)	-	(2 340)	(927)
Прочее	(4 028)	(4 182)	(3 933)	(76)	(283)
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	143 060	75 332	34 227	78 609	41 512
Прочее	2 120	1 448	-	821	1 454
Чистое отложенное налоговое обязательство	129 051	66 403	27 254	72 522	39 496

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Налог на прибыль (продолжение)

Сумма налоговых отчислений за год отличается от той, которая была бы получена в результате применения действующей ставки налога на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка сумм, рассчитанных с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном доходе Группы:

	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	561 134	448 554
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(112 227)	(89 711)
Поправки на:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостачей запасов, не уменьшающий налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(25 907)	(16 808)
Налоговый эффект от прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(4 324)	(8 339)
Расходы на налог на прибыль	(142 458)	(114 858)

27. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, рассчитывалась на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010, представлен следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	418 676	333 695
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	89 220	88 844
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	4,69	3,76

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевого инструментов.

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Условия ведения деятельности (продолжение)

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2010 году Правительство Российской Федерации предприняло ряд мер, направленных на стимулирование экономики, с целью преодоления последствий глобального финансового кризиса. Несмотря на некоторые признаки улучшения, сохраняется неопределенность в отношении дальнейшего экономического роста, доступа на рынки капитала, а также стоимости капитала, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Судебные разбирательства

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

Страхование

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 31 декабря 2011 и 2010 годов, Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	2011 г.	2010 г.
В течение одного года	298 016	212 667
В период от двух до пяти лет (включительно)	8 444	3 228
	306 460	215 895

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 239 млн. долл. США (2010 г.: 159 млн. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. 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.

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечаниях 15 и 19, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 12.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2011 году составляет 45%.

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлен следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Задолженность	1 610 449	980 742
Денежные средства и их эквиваленты	(534 392)	(132 636)
Чистая задолженность	1 076 057	848 106
Капитал	2 444 261	1 722 658
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	44%	49%

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

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	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Долгосрочные кредиты и займы	946 283	645 357	925 349	645 357

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Справедливая стоимость банковских кредитов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок процента по кредитам и займам с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками погашения, доступным в настоящий момент.

На 31 декабря 2011 и 2010 годов справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление валютным риском

Валютный риск

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

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

Группа осуществляет управление валютным риском посредством установления сроков платежей иностранным поставщикам, близких к дате перехода права собственности на товары к Группе.

	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2011 г.:				
	+12,5%	5 288	+11,77%	3 529
	-12,5%	(5 288)	-11,77%	(3 529)
2010 г.:				
	+8,9%	1 936	+11,05%	1 085
	-8,9%	(1 936)	-11,05%	(1 085)

Управление риском изменения процентных ставок

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

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 кредиты).

Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю. Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности контрагентов, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Группа не подвержена существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы денежных активов за представленные в отчетности годы.

Управление кредитным риском, связанным с инвестиционной деятельностью, осуществляется казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Инвестирование избыточных средств осуществляется только с утвержденными контрагентами. Акции Группы выступают в качестве обеспечения по краткосрочным кредитам. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

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

Управление риском ликвидности

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

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Данные о риске ликвидности

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2011 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	956 215	86 343	-	-	-	1 042 558
Обязательства по финансовой аренде	17,06	911	1 531	3 744	401	-	6 587
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7,95	6 825	204 279	81 913	1 568 663	-	1 861 680
		963 951	292 153	85 657	1 569 064	-	2 910 825
2010 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	711 969	70 415	-	-	-	782 384
Обязательства по финансовой аренде	16,07	2 395	4 169	15 049	7 001	-	28 614
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7,54	116 779	37 154	82 518	909 020	-	1 145 471
		831 143	111 738	97 567	916 021	-	1 956 469

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 55 675 000 тыс. руб. (1 729 247 тыс. долл. США), из которых 24 625 000 тыс. руб. (764 844 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2011 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

30. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.