

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за 2008, 2009 и 2010 годы

Открытое акционерное общество «Магнит» и его дочерние общества

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность
Годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007	
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	4
Консолидированные балансы	5
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-45



ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого Акционерного Общества «Магнит»

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Магнит» и его дочерних обществ («Группа»), состоящей из консолидированных бухгалтерских балансов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, а также описания основных принципов ведения бухгалтерского учета и примечаний к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие финансовых злоупотреблений, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить свое мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудитором этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудит • Налоги • Консалтинг • Корпоративные финансы •

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007, а также результаты её консолидированной финансовой деятельности и движения её денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

30 марта 2009 года

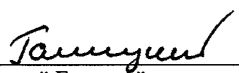
ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)


	Примечания	2008	2007
ВЫРУЧКА	6	5,347,806	3,676,559
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	7	(4,188,271)	(2,946,515)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,159,535	730,044
Коммерческие расходы	8	(44,185)	(29,488)
Общехозяйственные и административные расходы	9	(806,103)	(537,353)
Инвестиционные доходы	10	6,896	640
Финансовые расходы	11	(60,176)	(36,101)
Прочие доходы		8,275	5,005
Прочие расходы		(4,653)	(2,631)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		259,589	130,116
РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12	(71,674)	(32,726)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		187,915	97,390
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		187,625	96,549
Доля миноритарных акционеров		290	841
		187,915	97,390
ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ	13		
Базовая (в долл. США на одну акцию)		2.34	1.34
Разводненная (в долл. США на одну акцию)		2.34	1.34

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано от имени Совета Директоров:


Сергей Галицкий
Генеральный директор

30 марта 2009 года


Хатун Комбухан
Финансовый директор

30 марта 2009 года

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2008	2007
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	1,331,064	1,074,248
Права на аренду земельных участков		18,037	-
Нематериальные активы	15	1,776	1,103
Долгосрочные инвестиции		-	227
		<u>1,350,877</u>	<u>1,075,578</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	16	323,336	330,409
Дебиторская задолженность по основной деятельности	17	907	2,415
Авансы уплаченные	18	26,478	49,423
Прочая дебиторская задолженность	19	15,327	25,877
Расходы будущих периодов	20	2,167	2,454
Краткосрочные инвестиции	21	7,842	12,787
Прочие оборотные активы		2,066	118
Денежные средства и их эквиваленты	22	115,055	120,959
		<u>493,178</u>	<u>544,442</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>1,844,055</u>	<u>1,620,020</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	23	30	26
Эмиссионный доход	23	646,028	179,427
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(5,557)	-
Резерв по курсовым разницам		(145,629)	41,103
Нераспределенная прибыль		<u>341,916</u>	<u>206,405</u>
Капитал акционеров материнской компании		836,788	426,961
Доля миноритарных акционеров		-	1,386
итого собственный КАПИТАЛ		<u>836,788</u>	<u>428,347</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и облигации	25	123,040	160,780
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	26	39,624	22,664
Отложенные налоговые обязательства	12	<u>18,428</u>	<u>15,811</u>
		<u>181,092</u>	<u>199,255</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	27	484,857	437,643
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	28	92,266	42,812
Обязательства по налогу на прибыль		5,847	2,773
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	26	21,825	13,143
Краткосрочные кредиты и займы	29	<u>221,380</u>	<u>496,047</u>
		<u>826,175</u>	<u>992,418</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,844,055</u>	<u>1,620,020</u>

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)

	Акцио- нерный капитал	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акционеров	Эмиссион- ный доход	Резерв по курсовым разницам	Нераспре- деленная прибыль	Капитал акционеров материнс- кой компании	Доли минори- тарных акционеров	Итого
Сальдо на 1 января 2007	26	-	179,427	15,385	109,856	304,694	545	305,239
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	96,549	96,549	841	97,390
Курсовые разницы	-	-	-	25,718	-	25,718	-	25,718
Итого признанные доходы и расходы	-	-	-	25,718	96,549	122,267	841	123,108
Сальдо на 31 декабря 2007	26	-	179,427	41,103	206,405	426,961	1,386	428,347
Сальдо на 1 января 2008	26	-	179,427	41,103	206,405	426,961	1,386	428,347
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	187,625	187,625	290	187,915
Курсовые разницы	-	-	-	(186,732)	-	(186,732)	(194)	(186,926)
Итого признанные доходы и расходы	-	-	-	(186,732)	187,625	893	96	989
Дополнительный выпуск акций за вычетом расходов на выпуск (Примечание 23)	4	-	466,601	-	-	466,605	-	466,605
Приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит Нижний Новгород» (Примечание 24)	-	-	-	-	(52,114)	(52,114)	(1,482)	(53,596)
Выкуп собственных акций	-	(5,557)	-	-	-	(5,557)	-	(5,557)
Сальдо на 31 декабря 2008	30	(5,557)	646,028	(145,629)	341,916	836,788	-	836,788

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2008	2007
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		259,589	130,116
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств		87,545	53,102
Амортизацию нематериальных активов		1,251	564
Убытки от выбытия основных средств		1,962	724
Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности		1,193	(913)
Инвестиционные доходы		(6,896)	(640)
Финансовые расходы		60,176	36,101
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, без учёта изменений в оборотном капитале		404,820	219,054
Уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности		1,676	3,842
Уменьшение авансов уплаченных		22,945	8,647
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		7,441	(9,387)
Уменьшение дебиторской задолженности по налогам		1,748	158
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов		287	(1,624)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		7,073	(82,943)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности		47,214	156,242
Увеличение прочей кредиторской задолженности		45,537	14,176
Увеличение/(уменьшение) обязательств по налогам		3,917	(960)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		542,658	307,205
Налог на прибыль уплаченный		(62,431)	(36,359)
Проценты уплаченные		(60,156)	(28,491)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		420,071	242,355
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение объектов основных средств		(566,531)	(571,014)
Приобретение нематериальных активов		(2,270)	(744)
Приобретение доли миноритарных акционеров	24	(17,981)	-
Поступления от реализации основных средств		3,824	4,333
Приобретение финансовых вложений		(121,944)	(27,511)
Поступления от реализации финансовых вложений		129,467	26,238
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(575,435)	(568,698)

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

	Примечания	2008	2007
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от кредитов и займов		1,594,941	1,522,374
Погашение кредитов и займов		(1,834,786)	(1,153,940)
Оплата расходов по выпуску облигаций		-	(900)
Выкуп пакета акций		(5,557)	-
Погашение задолженности по финансовой аренде		(21,028)	(12,702)
Поступления от выпуска обыкновенных акций	23	479,874	-
Оплата расходов по выпуску акций	23	(13,269)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>200,175</u>	<u>354,832</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		44,811	28,489
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		120,959	89,789
ВЕЛИЧИНА ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ КУРСА ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ НА ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		(50,715)	2,681
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	22	<u>115,055</u>	<u>120,959</u>

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания «Магнит» была зарегистрирована в г. Краснодар Российской Федерации в форме закрытого акционерного общества в ноябре 2003 года. В 2005 году акционеры ЗАО «Магнит» реорганизовали группу, в результате чего ЗАО «Магнит» стало холдинговой компанией группы предприятий розничной торговли, в прошлом находившихся под общим контролем ЗАО «Тандер» и его дочерних предприятий («Тандер»). В январе 2006 года ЗАО «Магнит» было преобразовано в открытое акционерное общество «Магнит» (далее – «Компания» или ОАО «Магнит»). Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе акционеров.

ОАО «Магнит» и его дочерние общества («Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит». Группа занимается как розничной, так и оптовой торговлей. Однако объем оптовых продаж сократился, и в ближайшее время Группа намерена прекратить работу в оптовом секторе.

Розничная торговля осуществляется через ЗАО «Тандер». Вся операционная деятельность Группы ведётся на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы расположен по адресу: Российская Федерация, 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/2.

Ниже представлены основные виды деятельности всех дочерних обществ Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности:

Наименование компании	Основная деятельность	Доля владения	Доля владения
		компаний в 2008 году	компаний в 2007 году
ЗАО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Магнит-Финанс»	Выпуск облигаций Группы	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания в Москве и Московской области	100%	100%
ООО «Тандер-Магнит»	Розничная торговля продуктами питания в Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «Проект М»	Розничная торговля продуктами питания в Санкт-Петербурге	100%	100%
ООО «Магнит Нижний Новгород»	Холдинговая компания ООО «Тандем»	100%	51%
ООО «Тандем»	Розничная торговля продуктами питания в Нижнем Новгороде	100%	51%
ООО «Алкотрейдинг»	Владелец лицензий на продажу алкогольной продукции	100%	100%

Крупнейшие акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

Акционер	2008 год		2007 год	
	Количество акций	Доля собственности, %	Количество акций	Доля собственности, %
Галицкий С.Н.	36,563,000	43.92%	36,720,000	51.00%
Labini Investments Ltd. (Кипр)	4,064,512	4.88%	7,402,611	10.28%
Lavreno Ltd. (Кипр)	5,099,964	6.13%	5,160,364	7.17%
Гордейчук В.Е.	2,999,100	3.60%	2,999,100	4.17%
Другие (руководство Группы)	1,942,760	2.33%	2,238,450	3.11%
Акции в свободном обращении	32,576,324	39.14%	17,479,475	24.27%
Итого	83,245,660	100%	72,000,000	100%

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа применила три выпущенные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») интерпретации, применимые к текущему отчетному периоду. Они включают: КИМСФО 11 МСФО 2 «Операции с акциями группы и собственными акциями, выкупленными у акционеров»; КИМСФО 12 «Соглашения о концессии на предоставление услуг»; КИМСФО 14 МСБУ 19 «Ограничение на активы плана с установленными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие». Применение данных новых интерпретаций не оказало существенного влияния на Группу и ее учетную политику.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации	Применимы к периодам, начиная с или позднее
Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2009 года
Поправка к МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами»	1 января 2009 года
Поправка к МСБУ 23 «Затраты по займам»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: реклассификация»	1 января 2009 года
Поправка к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	1 июля 2009 года
Поправка к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2009 года
МСФО 3 (пересмотренный) «Объединение предприятий»	1 июля 2009 года
Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2009 года
МСФО 8 «Операционные сегменты»	1 января 2009 года
МСБУ 27 (пересмотренный) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 июля 2009 года
КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов»	1 июля 2008 года
КИМСФО 15 «Соглашения о строительстве объектов недвижимости»	1 января 2009 года
КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»	1 октября 2008 года
КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов собственникам»	1 июля 2009 года
КИМСФО 18 «Переводы активов, полученных от клиентов»	Переводы получены 1 июля 2009 года или позднее

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии – Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Термин «МСФО» включает в себя стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности КМСФО.

Принципы представления отчетности – Все предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности. Действующие в Российской Федерации принципы и процедуры бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В связи с этим в консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена на основе форм бухгалтерской отчетности Группы, составленных по российским стандартам, были внесены корректировки, необходимые для представления данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Функциональной валютой компаний Группы, которая отражает экономическую сущность ее деятельности, является российский рубль («руб.»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является доллар США («долл. США» или «доллар США»), поскольку руководство Компании считает его более удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Пересчет из рублей (функциональной валюты) в доллары США (валюту представления отчетности) осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных балансов;
- все статьи консолидированного отчета об изменениях в капитале, за исключением чистой прибыли за отчетный период, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату совершения операции;
- все статьи консолидированного отчета о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам за представленные периоды; и
- остатки денежных средств на начало и конец каждого года, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную дату каждого года соответственно. Потоки денежных средств пересчитываются с использованием средних обменных курсов за отчетные годы.

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Соответственно, любой перевод активов и обязательств, выраженных в рублях, в доллары США для целей консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа может или намеревается в будущем реализовать свои активы или погасить свои обязательства в долларовых суммах, указанных в отчетности.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем – Приобретение предприятий, контролируемых теми же акционерами, что и Группа, учитывается ретроспективно, в результате чего первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств приобретаемой организации объединяется с балансовой стоимостью активов и обязательств Компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы за прошлые периоды ретроспективно пересчитывается с тем, чтобы отразить результат приобретения, как если бы это случилось во время периода, в котором все предприятия находились под общим контролем. Любая разница между ценой приобретения и приобретёнными чистыми активами отражается в собственном капитале.

Продажа предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу переноса, в результате чего первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств продаваемой компании отделяется от стоимости активов и обязательств Компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы за прошлые периоды ретроспективно пересчитывается с тем, чтобы отразить результат выбытия, как если бы это случилось во время периода, в котором предприятия находились под общим контролем. Любая разница между поступлениями от продажи и стоимостью выбывших чистых активов отражается в собственном капитале.

Инвестиции в зависимые предприятия – Зависимым является предприятие, на которое Группа может оказывать существенное влияние и которое не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики общества, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включаются в данную консолидированную финансовую отчетность на основе метода долевого участия, за исключением инвестиций, которые классифицируются как предназначенные для продажи, учитываемые в соответствии с учетной политикой в отношении финансовых активов, приведённой ниже. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые общества учитываются в консолидированном балансе по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого общества после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие) не признаются, если только Группа не приняла на себя обязательства (определяемые нормами права или подразумеваемые) или не произвела платежи от имени данной зависимой компании.

Если стоимость приобретения превышает долю Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, пассивов и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, сумма такого превышения отражается в качестве гудвилла. Гудвилл включается в балансовую стоимость инвестиций и проверяется на обесценение в составе инвестиций. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, пассивов и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в отчете о прибылях и убытках.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий, за исключением случаев, когда нереализованные убытки свидетельствуют об обесценении переданного актива.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочернего предприятия, признается активом и оценивается в сумме превышения стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или зависимого предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально отражается в составе активов по стоимости приобретения и впоследствии учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц (ГЕ), среди которых был распределен гудвилл, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость ГЕ снижается до уровня ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвилла, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего общества соответствующая величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвилла, возникающего в результате приобретения зависимого общества, описана в пункте «Инвестиции в зависимые предприятия» выше.

Собственные акции – Если Группа повторно приобретает собственные долевые инструменты, эти инструменты («собственные акции») вычитаются из собственного капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым за повторное приобретение. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы, не признаются прибылью или убытком. Подобные собственные акции могут быть приобретены и удержаны Компанией или прочими дочерними предприятиями Группы.

Признание выручки – Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, выручку от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчёт. 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 частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства – Основные средства учитываются по фактической стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретённых до 1 января 2004 года, отсутствует. В связи с этим, руководство Компании определяло справедливую стоимость на основании независимых оценок по состоянию на дату перехода на МСФО, и данные этих оценок были приняты в качестве первоначальной стоимости. Базой для оценки послужила справедливая стоимость, определяемая как величина, по которой осведомленные, заинтересованные стороны могли бы заключить сделку на рыночных условиях по купле-продаже основного средства. За приблизительную справедливую стоимость специализированных основных средств была принята их остаточная восстановительная стоимость. Остаточная восстановительная стоимость оценивается на основании текущей восстановительной стоимости основных средств с учётом накопленной амортизации, в том числе с учётом физического, технологического и экономического износа.

В фактическую стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

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

Описание	Срок полезного использования,
	лет
Здания	30
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-5

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

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством объектов основных средств, включая соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается тем же методом, что и для прочих объектов имущества. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникшие в результате списания или выбытия актива, определяются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Права аренды земельных участков – Права аренды земельных участков, приобретенные в рамках проектов по строительству гипермаркетов, учитываются отдельно по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования составляет 49 лет.

Нематериальные активы – Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Права на аренду и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвилла, если они попадают под определение нематериального актива, и существует возможность надежной оценки их справедливой стоимости. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания прав на аренду и других нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения компаний, их учет осуществляется по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Амортизация прав на аренду и прочих нематериальных активов отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Описание	Срок полезного использования, лет
Лицензии	3
Права на аренду (магазины у дома)	4
Компьютерные программы	2
Торговая марка	9
Прочее	2

Снижение стоимости активов, за исключением гудвилла – На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемой стоимостью актива является наибольшая из следующих стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или полезная стоимость. При оценке полезной стоимости предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, по которому оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей денежный поток единицы) по оценочным значениям меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (генерирующей денежный поток единицы) должна быть уменьшена до данного значения. Любое обесценение немедленно признается в отчете о прибылях и убытках. В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения сразу же отражается в отчете о прибылях и убытках.

Финансовая аренда – Аренда, по условиям которой к лизингополучателю преимущественно переходят все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие договоры классифицируются как операционная аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются в составе активов Группы по справедливой стоимости на дату их приобретения или по стоимости минимальных лизинговых платежей на ту же дату, если они меньше справедливой стоимости актива. Соответствующие обязательства перед лизингодателем отражаются в балансе как обязательства по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшееся сальдо обязательства. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более репрезентативно отразить характер получения выгод от арендованного актива.

Товарно-материальные ценности – Товарно-материальные ценности отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает себестоимость товаров, расходы на транспортировку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая цена возможной реализации представляет собой рассчитанную цену продажи за вычетом предполагаемых расходов на маркетинг, продажу и доставку товаров.

Резервы – Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или подразумеваемое), возникшее в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что от Группы потребуются погашение данного обязательства, при этом может быть произведена надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. При оценке резерва с использованием расчета предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Бонусы поставщиков – Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде платежей за привилегированное расположение товаров, скидок за объем закупок и прочих платежей, эффект от которых заключается в сокращении себестоимости приобретенных товаров или затрат на проведение Группой маркетинговых акций в пользу поставщика. Скидки, предоставляемые в зависимости от количества покупаемого товара, и прочие выплаты, получаемые от поставщиков, отражаются как уменьшение цены, уплаченной за продукцию, и признаются в себестоимости проданной продукции в том периоде, когда она была продана. Если договор с поставщиком о предоставлении скидки заключается более чем на один год, то они признаются в том периоде, к которому они относятся. Доходы, полученные от поставщиков в результате реализации маркетинговых программ, учитываются в отчёте о прибылях и убытках как уменьшение себестоимости проданных товаров в периоде, к которому относятся такие доходы.

Налог на прибыль – Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законами стран, в которых Группа ведет свою деятельность. Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает доходы и расходы, подлежащие налогообложению или вычету в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действительных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового и бухгалтерского учета. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние и зависимые общества, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом

будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы, и что данные разницы не изменятся в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые применялись или будут применяться на дату составления баланса. Рассчитываемые отложенные налоговые активы и обязательства отражают налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

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

Текущие и отложенные налоги признаются в качестве расходов или доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе собственного капитала, или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвилла, а также для определения того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого общества превышает стоимость объединения.

Расходы на пенсионное обеспечение – Компании Группы осуществляют взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования в отношении всех своих сотрудников. Все расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли. На отчетную дату Группа не имела нефондированных пенсионных обязательств.

Информация по сегментам – Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и связана, прежде всего, с розничной торговлей продуктами питания. Следовательно, вся деятельность Группы характеризуется одинаковым уровнем рисков, в связи с чем трактуется для целей консолидированной финансовой отчетности как единый сегмент.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам, непосредственно относимые на стоимость приобретения, незавершенного строительства или создания активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже требуется существенный период времени, признаются в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они возникли, так же как и все прочие расходы по кредитам и займам.

Финансовые активы

Общее описание – Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; а также ссуды и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом транзакционных издержек, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

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 выплат на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые активы классифицируются как ОССЧПУ, если финансовый актив либо предназначен для торговли, либо отнесен к ОССЧПУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- приобретен в основном в целях продажи в ближайшем будущем; или
- является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом (кроме случаев, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования).

Финансовый актив, не являющийся финансовым активом, предназначенным для торговли, может классифицироваться как ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих групп, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиций Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или
- он существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 разрешает классифицировать весь контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с признанием возникающих прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о прибылях и убытках, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения – Векселя с фиксированными выплатами и сроками погашения, в отношении которых имеются намерения или возможность владеть до срока погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения, а доход отражается по методу фактической доходности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – Акции, не обращающиеся на организованном рынке, и погашаемые облигации, обращающиеся на организованном рынке, которые принадлежат Группе, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 34. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения их справедливой стоимости, отражаются непосредственно в составе собственного капитала в качестве резерва по переоценке инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, а также положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным активам, которые непосредственно относятся на финансовые результаты отчетного периода. В случае выбытия или обесценения инвестиций накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе резерва по переоценке инвестиций, включаются в прибыль или убыток отчетного периода.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам, предназначенным для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте, имеющихся в наличии для продажи, определяется в той же валюте и пересчитывается по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Изменения справедливой стоимости, связанные с курсовыми разницами, возникающими в результате изменения амортизированной стоимости актива, отражаются в прибылях и убытках. Прочие изменения относятся на счет капитала.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, при отсутствии надежных рыночных данных для определения справедливой стоимости, отражаются в учете по стоимости приобретения.

Ссуды и дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность по основной деятельности, ссуда и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «ссуды и дебиторская задолженность». Ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. 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, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения

рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае если дебиторская задолженность по основной деятельности является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанные суммы зачисляются на счет соответствующего резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в отчете о прибылях и убытках.

За исключением долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки статей отчета о прибылях и убытках. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевого ценного бумагу, имеющегося в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Выбытие финансовых активов – Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный займ по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевого инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала – Долговые и долевого финансовые инструменты классифицируются как обязательства или собственные средства исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

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

Финансовые обязательства – Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства, 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 актива 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.

Финансовые обязательства, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо отнесено к ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для продажи, если оно было принято исключительно с целью перепродажи в ближайшем будущем или является частью идентифицированного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или является производным инструментом, который не предназначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, отличное от финансового обязательства, предназначенного для продажи, может быть обозначено как ОССЧПУ в момент первоначального признания, если применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или их обеих, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе предоставляется внутри организации на этой основе; или оно существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать весь договор (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 34.

Прочие финансовые обязательства – Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются по методу фактической доходности.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива 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.

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

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ПРИ ИХ ОПРЕДЕЛЕНИИ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах. 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 – определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, вопросы обесценения активов и налогообложения.

Срок полезного использования основных средств

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

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

Изменения срока полезного использования основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в текущем и последующих отчетных периодах.

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. При расчете стоимости 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 предположений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности от продажи. Одно из наиболее существенных предположений в рамках модели денежных потоков группы – предположение о том, что быстрый рост в российской экономике продолжится, что приведет к увеличению реальных доходов и заработной платы, что соответствует опыту последних лет. Увеличения операционной рентабельности продаж и улучшений в управлении оборотным капиталом не предполагается.

Эти оценки, скорее всего, отличаются от будущих реальных результатов операций и движения денежных средств, и возможно, что эти отличия будут существенными.

Применимость допущения непрерывности деятельности предприятия

При подготовке ежегодной финансовой отчетности применялось допущение о непрерывности деятельности. На 2009 год Группа заключила ряд договоров на предоставление кредитных линий на значительные суммы. Директора считают, что для продолжения операционной, инвестиционной и финансовой деятельности у Группы имеется достаточная финансовая поддержка. Руководство Группы тщательно проанализировало потребность в кредитовании и считает, что в будущем бизнес будет доходным. Руководство считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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.

6. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлена следующим образом:

	2008	2007
Розничная торговля	5,326,007	3,647,638
Оптовая торговля	21,237	28,921
Оптовая торговля со связанными сторонами	562	-
Итого	5,347,806	3,676,559

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж, классифицированная по виду реализации, за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлена следующим образом:

	2008	2007
Розничная торговля	4,167,832	2,919,756
Оптовая торговля	20,439	26,759
Итого	4,188,271	2,946,515

Себестоимость продаж, классифицированная по характеру затрат, за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлена следующим образом:

	2008	2007
Себестоимость проданных товаров	4,303,243	2,959,290
Транспортные расходы	79,463	59,983
Убытки от недостачи товарно-материальных запасов	25,337	17,256
Скидки и поощрительные бонусы, полученные от поставщиков	(219,772)	(90,014)
Итого	4,188,271	2,946,515

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	2008	2007
Амортизация основных средств	16,415	9,394
Расходы на упаковку и материалы	14,878	11,742
Расходы на рекламу	6,724	2,421
Топливо	4,919	3,467
Транспортные расходы	1,249	2,464
Итого	44,185	29,488

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	2008	2007
Заработная плата	374,559	241,459
Аренда и коммунальные услуги	183,427	139,194
Налоги, связанные с оплатой труда	90,625	59,855
Амортизация основных средств	71,130	43,708
Налоги (кроме налога на прибыль)	20,158	9,574
Ремонт и техническое обслуживание	17,230	10,812
Услуги банков и кредитных учреждений	11,122	7,155
Расходы на охрану	6,651	5,627
Резерв по неиспользованным отпускам	5,034	3,021
Резерв по сомнительным долгам/(сторнирование резерва по сомнительным долгам)	1,193	(913)
Прочие расходы	24,974	17,861
Итого	806,103	537,353

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Инвестиционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	2008	2007
Проценты по займам	6,863	375
Проценты, начисленные по депозиту, размещенному у связанной стороны	33	219
Прочие инвестиционные доходы	-	46
Итого	6,896	640

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	2008	2007
Проценты по займам	30,723	16,776
Проценты по облигациям	19,026	15,965
Проценты по договорам финансовой аренды	10,427	3,360
Итого	60,176	36,101

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, составили:

	2008	2007
Текущий налог	65,506	28,931
Отложенный налог	6,168	3,795
Итого налог на прибыль	71,674	32,726

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и стоимостью активов и обязательств в отчетности для целей налогообложения.

Движение по отложенным налогам за 2008 и 2007 представлено ниже:

	2008	2007
Обязательство на начало года	15,811	14,714
Начисление за год	9,744	3,795
Изменение ставки налога с 24% до 20%	(3,576)	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(3,551)	(2,698)
Отложенные налоговые обязательства на конец года	18,428	15,811

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007, представлен следующим образом:

	2008	2007
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	17,344	15,452
Прочие	1,084	359
Отложенные налоговые обязательства на конец года	18,428	15,811

В 2008 и 2007 годах текущая ставка налога на прибыль организаций, действующая в Российской Федерации – местонахождении всех компаний Группы, составляла 24%. В ноябре 2008 года была принята поправка к Налоговому кодексу, уменьшающая налог на прибыль с 24% до 20%, начиная с 1 января 2009 года.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении действующей ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения, приведенной в финансовой отчетности. Ниже приведена сверка сумм, рассчитанных с применением стандартной ставки налога на прибыль 24%, и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Группой в отчете о прибылях и убытках:

	2008	2007
Прибыль до налогообложения	259,589	130,116
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 24%	(62,301)	(31,228)
Корректировки:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостаточей товарно-материальных запасов, не подлежащий вычету для целей налогообложения	(3,408)	(1,899)
Налоговый эффект от прочих доходов, не учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли		401
Налоговый эффект от прочих расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(9,541)	-
Влияние изменения ставки налога с 24% до 20% на отложенный налог	3,576	-
Расходы по налогу на прибыль	(71,674)	(32,726)

13. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, определена с учетом чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, выпущенных в течение года.

Расчет прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлен следующим образом:

	2008	2007
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	187,625	96,549
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах акций)	80,115	72,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)	2.34	1.34

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, определялась с использованием средневзвешенного числа акций, находящихся в обращении в течение 2008 и 2007 годов.

Группа не имеет потенциально разводняющих долевых инструментов.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания	Машины и обору- дование	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Обору- дование по договорам финансовой аренды	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2007	2,958	157,874	151,523	34,636	150,431	26,194	523,616
Приобретения	29,418	20	71,053	13,811	456,712	35,464	606,478
Перемещения	-	197,615	-	-	(197,615)	-	-
Выбытия	-	(3,704)	(1,446)	(910)	(5)	-	(6,065)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	1,139	-	(1,139)	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	1,450	19,678	13,944	3,085	21,816	3,346	63,319
На 31 декабря 2007	33,826	371,483	235,074	51,761	431,339	63,865	1,187,348
На 1 января 2008	33,826	371,483	235,074	51,761	431,339	63,865	1,187,348
Приобретения	42,255	-	112,562	8,160	385,517	63,726	612,220
Перемещения	-	474,000	-	-	(474,000)	-	-
Выбытия	(47)	(1,456)	(2,985)	(565)	(2,297)	(127)	(7,477)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	17,759	-	(17,759)	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(12,067)	(135,990)	(55,555)	(12,422)	(59,703)	(17,569)	(293,306)
На 31 декабря 2008	63,967	708,037	289,096	64,693	280,856	92,136	1,498,785
Накопленная амортизация							
На 1 января 2007	-	(5,080)	(43,435)	(2,667)	-	(4,033)	(55,215)
Начисление за год	-	(7,581)	(36,331)	(3,710)	-	(5,480)	(53,102)
Элиминировано при выбытии	-	90	534	384	-	-	1,008
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(527)	-	527	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	-	(635)	(4,302)	(353)	-	(501)	(5,791)
На 31 декабря 2007	-	(13,206)	(83,534)	(6,873)	-	(9,487)	(113,100)
На 1 января 2008	-	(13,206)	(83,534)	(6,873)	-	(9,487)	(113,100)
Начисление за год	-	(18,845)	(50,368)	(7,894)	-	(10,438)	(87,545)
Элиминировано при выбытии	-	364	1,139	177	-	11	1,691
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(7,721)	-	7,721	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	-	4,247	21,886	3,122	-	1,978	31,233
На 31 декабря 2008	-	(27,440)	(110,877)	(19,189)	-	(10,215)	(167,721)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2007	33,826	358,277	151,540	44,888	431,339	54,378	1,074,248
На 31 декабря 2008	63,967	680,597	178,219	45,504	280,856	81,921	1,331,064

По состоянию на 31 декабря 2008 года основные средства остаточной стоимостью 91,885 тыс. долл. США были использованы в качестве обеспечения некоторых краткосрочных кредитов, предоставленных Группе (Примечание 29).

Группе не разрешается предоставлять эти активы в качестве обеспечения других кредитов или продавать их другому юридическому лицу без предварительного разрешения залогодержателя.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	Лицензии	Права на аренду	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2007	158	649	134	72	39	1,052
Приобретения	218	69	247	63	147	744
Выбытия	(125)	(106)	(15)	-	(9)	(255)
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	15	45	20	7	9	96
На 31 декабря 2007	266	657	386	142	186	1,637
На 1 января 2008	266	657	386	142	186	1,637
Приобретения	357	167	1,700	7	39	2,270
Выбытия	(161)	-	(220)	(1)	(25)	(407)
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(77)	(133)	(292)	(25)	(33)	(560)
На 31 декабря 2008	385	691	1,574	123	167	2,940
Накопленная амортизация						
На 1 января 2007	(56)	(36)	(5)	(14)	(14)	(125)
Начисление за год	(162)	(136)	(156)	(30)	(80)	(564)
Элиминировано при выбытии	132	28	15	-	8	183
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(7)	(7)	(7)	(3)	(4)	(28)
На 31 декабря 2007	(93)	(151)	(153)	(47)	(90)	(534)
На 1 января 2008	(93)	(151)	(153)	(47)	(90)	(534)
Начисление за год	(214)	(163)	(776)	(16)	(82)	(1,251)
Элиминировано при выбытии	161	-	220	1	23	405
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	21	49	111	11	24	216
На 31 декабря 2008	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1,164)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2007	173	506	233	95	96	1,103
На 31 декабря 2008	260	426	976	72	42	1,776

Расходы на амортизацию включены в прочие расходы (Примечание 9).

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008	2007
Товары для перепродажи	300,113	316,141
Материалы	23,223	14,268
Итого	323,336	330,409

По состоянию на 31 декабря 2008 года товарно-материальные запасы с приблизительной балансовой стоимостью 3,722 тыс. долл. США (2007 год: 34,983 тыс. долл. США) находились в залоге в качестве обеспечения по краткосрочным кредитам, полученным Группой (Примечания 29). Группе не разрешается предоставлять эти активы в качестве обеспечения других кредитов и требуется поддерживать уровень товарно-материальных запасов в сумме, эквивалентной или превышающей сумму обеспечения.

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлена следующим образом:

	2008	2007
Дебиторская задолженность третьих сторон по основной деятельности	941	2,614
Дебиторская задолженность связанных сторон по основной деятельности	-	3
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(34)	(202)
Итого	907	2,415

Средний срок предоставления кредита в оптовой торговле составлял 28 дней в 2008 году. По непогашенной дебиторской задолженности проценты не начисляются.

В остаток торговой дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2008 года включены дебиторы, имеющие просроченную задолженность на отчетную дату в размере 177 тыс. долл. США, по которой Группа не создавала резерва, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности не произошло и суммы все еще считаются вероятными к получению. У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм. Средний срок данной задолженности составляет 45 дней.

Сроки дебиторской задолженности, просроченной, но не обесцененной:

	2008	2007
менее 90 дней	95	1,890
от 90 до 180 дней	47	160
от 180 до 360 дней	3	137
свыше 360 дней	32	430
Итого	177	2,617

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	2008	2007
Остаток на начало года	202	1,115
Уменьшение резерва, отраженного в отчете о прибылях и убытках	(168)	(913)
Остаток на конец года	34	202

При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения в качестве дебиторской задолженности с даты первоначального предоставления кредита до отчетной даты. Руководство считает, что создание других резервов в отношении задолженности помимо резерва по сомнительным долгам не требуется.

18. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 уплаченные авансы представлены следующим образом:

	2008	2007
Авансы поставщикам – третьим сторонам	22,812	38,285
Авансы персоналу	3,613	11,117
Авансы поставщикам – связанным сторонам	53	21
Итого	26,478	49,423

19. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлена следующим образом:

	2008	2007
Налог на добавленную стоимость	4,285	7,580
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	1,562	2,758
Прочие налоги к возмещению	1,547	-
Расчеты с подотчетными лицами	280	2,774
Претензии к поставщикам	100	136
Прочая	8,914	12,629
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(1,361)	-
Итого	15,327	25,877

У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм. Средний срок данной задолженности составляет 45 дней.

Сроки прочей дебиторской задолженности, просроченной, но не обесцененной:

	2008	2007
менее 90 дней	6,397	-
от 90 до 180 дней	1,400	-
от 180 до 360 дней	503	-
свыше 360 дней	-	-
Итого	8,300	-

При определении возможности взыскания прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения качества дебиторской задолженности в период с даты первоначального предоставления кредита до отчетной даты. Директора считают, что создание других резервов в отношении задолженности помимо резерва по сомнительным долгам не требуется.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности:

	2008
Остаток на начало года	-
Увеличение резерва, отраженного в отчете о прибылях и убытках	1,361
Сальдо на конец года	1,361

20. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008	2007
Расходы, связанные с долгосрочными договорами аренды	1,031	1,537
Расходы на страхование имущества	721	690
Аренда	262	95
Прочие	153	132
Итого	2,167	2,454

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2008	Средне- взвешенная процентная ставка	2007
Краткосрочные займы, предоставленные третьим сторонам	17.46%	6,168	18.17%	12,775
Краткосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	6.00%	1,674	8.97%	12
Итого		7,842		12,787

Сумма в размере 4,299 тыс. долл. США, включенная в состав краткосрочных займов, предоставленных третьим сторонам по состоянию на 31 декабря 2008 года, представляет собой займ, предоставленный индивидуальному предпринимателю Полежаеву И.А.

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008	2007
Касса, в рублях	9,990	7,065
Денежные средства в банках, в рублях	60,412	37,958
Денежные средства на депозите, размещенном у связанной стороны, в рублях	9,190	-
Денежные средства в банках, в юанях (валюта Китая)	4	-
Денежные средства в пути, в рублях	35,459	75,936
Итого	115,055	120,959

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банком у магазинов Группы и не помещенные на счёт в банке по состоянию на 31 декабря.

Депозиты в рублях были размещены в ООО КБ «Система», связанной стороне, в 2008 году по ставке 13.75% годовых.

23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД И СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

	2008 (в тысячах штук)	2007 (в тысячах штук)
Разрешённый 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.)	83,114	72,000
	2008 (в тысячах штук)	2007 (в тысячах штук)
Остаток на начало года	72,000	72,000
Дополнительный выпуск акций	11,246	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(132)	-
Остаток на конец года	83,114	72,000

В апреле 2008 года Группа выпустила 11,245,660 обыкновенных акций на общую сумму 11,214,891 тыс. руб. (479,874 тыс. долл. США) за вычетом расходов, связанных с выпуском акций, в размере 13,269 тыс. долл. США. Разница между полученными денежными средствами и номинальной стоимостью акций (466,601 тыс. долларов США) была учтена как эмиссионный доход, полученный в течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года.

В течение 2008 года дочернее предприятие Группы, ЗАО «Тандер», выкупило 131,761 акций ОАО «Магнит» на сумму в размере 134,549 тыс. руб. (5,557 тыс. долл. США), которые отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Прибыль, подлежащая распределению, определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Эта прибыль может значительно отличаться от прибыли, отраженной в консолидированной отчетности по МСФО.

В 2008 и 2007 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

24. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ООО «МАГНИТ НИЖНИЙ НОВГОРОД»

В декабре 2008 года Группа приобрела оставшуюся долю у миноритарных акционеров (49%) в своем дочернем предприятии ООО «Магнит Нижний Новгород» за 53,596 тыс. долл. США, таким образом став единственным владельцем этого предприятия и его дочернего предприятия ООО «Тандем». Разница между ценой приобретения доли миноритарных акционеров и балансовой стоимостью доли миноритарных акционеров в чистых активах, приобретенных за 52,114 тыс. долл. США, была отражена в качестве уменьшения собственного капитала Группы.

25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ

Долгосрочные кредиты и облигации по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008		2007	
	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма
Облигации, выпущенные в 2007 году	8.20%	125,705	8.20%	147,132
Облигации, выпущенные в 2005 году	-	-	9.34%	85,287
Raiffeisen Bank	-	-	9.18%	13,648
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 29)	8.20%	(2,665)	9.34%	(85,287)
Итого долгосрочные кредиты		123,040		160,780

Облигации – В марте 2007 года Группа выпустила облигации на сумму 5,000,000 тыс. руб., за вычетом прямых затрат на организацию выпуска в сумме 23,025 тыс. руб. (784 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2008 года общая сумма непогашенных обязательств составила 3,614,957 тыс. руб. (123,040 тыс. долл. США), 2007 год – 3,631,233 тыс. руб. (147,935 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 19,717 тыс. руб. (803 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 78,313 тыс. руб. (2,665 тыс. долл. США), 2007 год – 76,679 тыс. руб. (3,124 тыс. долл. США). Данные облигации обращаются на Московской Межбанковской Валютной Бирже («ММВБ»).

Облигации, выпущенные в 2007 году, на сумму 1,368,767 тыс. руб. (55,763 тыс. долларов США) были приобретены на открытом рынке и удерживаются ЗАО «Тандер». По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа выплатила по остатку облигаций, выпущенных в 2005 году.

Raiffeisen Bank – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 335,000 тыс. руб. (13,648 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне-июле 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2007 года непогашенная задолженность по данным кредитным соглашениям составляла 335,000 тыс. руб. (13,648 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 931 тыс. руб. (38 тыс. долл. США). На 31 декабря 2007 года кредитные линии были обеспечены. Процентная ставка представляет собой ставку Мосспрайм + 2.70%.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Долгосрочные обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	Минимальные арендные платежи 2008	Минимальные арендные платежи 2007	Дисконтирован ная сумма минимальных арендных платежей 2008	Дисконтирован ная сумма минимальных арендных платежей 2007
Суммы, уплачиваемые по финансовой аренде				
В течение одного года	35,676	16,905	31,079	13,143
В период от одного года до двух лет	30,980	13,203	20,602	11,024
В период свыше двух лет	18,827	12,511	9,768	11,640
	<u>85,483</u>	<u>42,619</u>	<u>61,449</u>	<u>35,807</u>
За вычетом будущих расходов по финансированию	(23,928)	(6,759)	-	-
Влияние курсовых разниц	<u>(106)</u>	<u>(53)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Текущая сумма арендных платежей	<u>61,449</u>	<u>35,807</u>	<u>61,449</u>	<u>35,807</u>
 За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			<u>(21,825)</u>	<u>(13,143)</u>
Сумма, подлежащая погашению более, чем через 12 месяцев			<u>39,624</u>	<u>22,664</u>

Группа заключила ряд договоров аренды транспортных средств с компаниями ООО «Ханса Лизинг», ООО «Райффайзен-Лизинг», ООО «БСЖВ Лизинг», ЗАО «СЖ Финанс», ООО «Де Лаге Ланден Лизинг» и ООО «Каргобулл Финанс» со средним сроком аренды в 2.95 лет. Средняя ставка процента в 2008 году составляла 27.33% (2007 год: 18%). Процентные ставки фиксируются на дату заключения договора. Все договора составлены на условиях фиксированного погашения, соглашений об условном погашении платежей по аренде не заключалось.

Обязательства по договорам аренды деноминированы в рублях, долларах США и Евро. Однако оплата арендных платежей производится в рублях.

Справедливая стоимость арендных обязательств Группы приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

27. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлена следующим образом:

	2008	2007
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед третьими сторонами	484,857	437,639
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед связанными сторонами (Примечание 30)	-	4
Итого	484,857	437,643

Средний срок предоставления кредита по закупкам составил 40 дней в 2008 году и 45 дней в 2007 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок по некоторым соглашениям с поставщиками, но за представленные годы Группе не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

28. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008	2007
Начисленная заработная плата	28,055	23,893
Прочие начисленные обязательства	9,380	5,735
Единый социальный налог	6,707	4,122
Налог на имущество	4,877	2,765
Налог на доходы физических лиц	3,120	3,044
Налог на добавленную стоимость	7	1,064
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	38,226	947
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	1,304	853
Прочие налоги	590	389
Итого	92,266	42,812

Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами включает 34,036 тыс. долл. США, представляющих собой непогашенную кредиторскую задолженность за приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Тандем».

29. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 включали:

	По средневзвешенной процентной ставке	2008	По средневзвешенной процентной ставке	2007
Сбербанк, Краснодарский филиал	12.76%	159,189	7.71%	164,914
Raiffeisen Bank	26.36%	17,506	8.93%	44,284
ВТБ	15.00%	17,018	-	-
BSGV	19.69%	13,419	9.03%	40,912
Сбербанк, Северо-Кавказский филиал	14.08%	6,804	8.02%	43,416
Сбербанк, Волго-Вятский филиал	14.58%	3,590	10.00%	8,360
Банк Уралсиб	13.05%	794	10.00%	10,959
Прочие краткосрочные займы	6.54%	395	0%	10
Deutsche bank	-	-	11.00%	40,074
Международный Московский Банк	-	-	9.39%	32,677
Газпромбанк	-	-	10.00%	20,370
Югбанк	-	-	6%	2,883
Кукушкин В.Ю.	-	-	0%	1,727
Эдельвейс	-	-	8%	174
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 25)	8.2%	2,665	9.34%	85,287
Итого краткосрочные займы		221,380		496,047

2008 год

Сбербанк, Краснодарский филиал – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 4,685,000 тыс. руб. (159,460 тыс. долл. США) со сроком погашения в октябре-ноябре 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 4,677,036 тыс. руб. (159,189 тыс. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа передала в залог недвижимое имущество на сумму 2,260,760 тыс. руб. и оборудование на сумму 386,525 тыс. руб. (на общую сумму 90,105 тыс. долл. США).

Raiffeisen Bank – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 550,000 тыс. руб. (18,720 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 510,745 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 3,585 тыс. руб. (на общую сумму 17,506 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

ВТБ – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 500,000 тыс. руб. (17,018 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-феврале 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 500,000 тыс. руб. (17,018 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

BSGV – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 400,000 тыс. руб. (13,615 тыс. долл. США) со сроком погашения в октябре 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 391,563 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 2,596 тыс. руб. (на общую сумму 13,419 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

Сбербанк, Северо-Кавказский филиал – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 200,000 тыс. руб. (6,807 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 199,690 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 225 тыс. руб. (на общую сумму 6,804 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

Сбербанк, Волго-Вятский филиал – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 105,000 тыс. руб. (3,574 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2010 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 105,474 тыс. руб. плюс начисленные проценты (на общую сумму 3,590 тыс. долл. США). В качестве обеспечения были использованы товары, находящиеся в обороте, с приблизительной балансовой стоимостью 109,352 тыс. руб. (3,722 тыс. долл. США) и недвижимое имущество с приблизительной стоимостью 52,305 тыс. руб. (1,780 тыс. долл. США) (общей стоимостью 5,502 тыс. долл. США).

Банк Уралсиб – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 40,000 тыс. руб. (1,361 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 23,341 тыс. руб. (794 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

2007 год

Сбербанк, Краснодарский филиал – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 4,048,000 тыс. руб. (164,914 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-апреле 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Облигации – В ноябре 2005 Группа выпустила облигации на сумму 2,000,000 тыс. руб. (69,486 тыс. долл. США) со сроком погашения в ноябре 2008 года. Проценты выплачиваются два раза в год (в мае и ноябре). Данные облигации обращаются на Московской Межбанковской Валютной Бирже («ММВБ»).

Сбербанк, Северо-Кавказский филиал – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,065,000 тыс. руб. (43,388 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-феврале 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Raiffeisen Bank – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,085,000 тыс. руб. (44,202 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

BSGV Bank – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,000,000 тыс. руб. (40,740 тыс. долл. США) со сроком погашения в мае 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Deutsche bank – Группа выпустила векселя на сумму 1,034,048 тыс. руб. (42,127 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Международный Московский Банк – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,000,000 тыс. руб. (40,740 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-марте 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Газпромбанк – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,000,000 тыс. руб. (40,740 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Банк Уралсиб – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 335,000 тыс. руб. (13,648 тыс. долл. США) со сроком погашения в мае-октябре 2008 года. В качестве обеспечения были использованы основные средства с приблизительной балансовой стоимостью 15,018 тыс. руб. (612 тыс. долл. США), оборудование с приблизительной балансовой стоимостью 112,461 тыс. руб. (4,582 тыс. долл. США) и товары с приблизительной балансовой стоимостью 399,644 тыс. руб. (16,281 тыс. долл. США).

Сбербанк, Волго-Вятский филиал – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 275,000 тыс. руб. (11,203 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте-октябре 2008 года. В качестве обеспечения были использованы товары с приблизительной балансовой стоимостью 459,060 тыс. руб. (18,702 тыс. долл. США) и оборудование с приблизительной балансовой стоимостью 42,530 тыс. руб. (1,733 тыс. долл. США).

Югбанк – Группа заключила ряд кредитных договоров со сроком погашения в марте 2008 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2007 года составляет 70,596 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 169 тыс. руб. (на общую сумму 2,883 тыс. долл. США). На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Кукушкин Владимир Юрьевич – Группа заключила соглашение о предоставлении займа со сроком погашения в январе-марте 2008 года. Заем является процентным.

Эдельвейс – Группа заключила ряд кредитных договоров со сроком погашения в октябре 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные соглашения были необеспечены.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Конечной контролирующей стороной Группы является г-н Галицкий С.Н. (Примечание 1).

В ходе своей деятельности Группа проводит различные операции со связанными сторонами, за исключением займов, предоставленных связанным сторонам. Связанные стороны, связанные с Группой посредством ключевого управленческого персонала и, главным образом, закупают у Группы оборудование, получают кредиты и Группа держит денежные средства на банковских депозитах у связанных сторон.

Займы связанным сторонам со сроком погашения в августе-декабре 2009 и апреле-декабре 2007 годов, являются процентными и необеспеченными. Эти займы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, поскольку эффект дисконтирования незначителен. непогашенная задолженность по операциям со связанными сторонами ничем не обеспечена и будет погашена денежными средствами. Не было выдано или получено никаких гарантий.

Расходы в отношении безнадежной или сомнительной задолженности по суммам, причитающимся от связанных сторон, не признавались.

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008		2007	
	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания
Депозиты	9,190	-	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	-	3	-
Авансы уплаченные	53	-	21	-
Прочая дебиторская задолженность	1,562	-	2,758	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	-	4	-
Прочая кредиторская задолженность	1,304	-	853	-
Займы выданные	1,674	-	12	-

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	2008		2007	
	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания
Приобретение основных средств	14,061	-	36,787	-
Арендная плата полученная	903	-	256	-
Оптовая реализация	562	-	-	-
Продажа товаров	-	-	4,084	-
Прочая реализация товаров и услуг	3,182	-	2,692	-
Арендная плата уплаченная	59	-	557	-
Проценты по депозитам	33	-	216	-
Предоставленные займы	2,123	-	-	-
Депозиты	10,863	-	-	-

Текущие вознаграждения управляющих сотрудников Группы и членов Совета директоров компаний Группы за 2008 год составили 3,631 тыс. долл. США, (2007 год: 1,054 тыс. долл. США).

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЛОЖЕНИЯМ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 Группой были заключены соглашения, связанные с приобретением основных средств:

	2008	2007
Обязательства по приобретению объектов основных средств	181,877	21,167

Группа заключила ряд краткосрочных и долгосрочных договоров аренды. График арендных платежей представлен следующим образом:

	2008	2007
В течение одного года	76,464	89,796
В течение 2-5 лет, включительно	94,496	98,237
По истечении 5-летнего срока	29,911	7,926
Итого	200,871	195,959

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не было значительных событий.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы – Группа время от времени являлась и продолжает являться участником судебных процессов и решений, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности, не оказал существенного негативного воздействия на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации – Правительство Российской Федерации продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий, продолжает быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются недостаточной проработанностью и наличием различных толкований. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующих отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство полагает, что Компания начислила все применимые налоги. В ситуациях неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, государственные органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь существенные последствия.

Страхование – Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока в целом 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 от 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.

Неустойчивость на мировом и российском финансовых рынках – В последние месяцы крупнейшие мировые экономики испытывали непостоянство на рынках капитала и кредитных рынках. Некоторое количество финансовых учреждений были либо обанкрочены, либо переданы другим финансовым учреждениям и/или были профинансированы правительством. Как результат неопределенности на мировых и российских рынках капитала и кредитных рынках, и несмотря на возможно стабилизирующие меры, которые могут быть введены российским правительством, на дату подписания этой отчетности может существовать экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как Компании, так ее контрагентов. Экономическая неопределенность может существовать и в ближайшем будущем и существует вероятность того, что рыночная стоимость активов Компании может быть ниже их балансовой стоимости, что может оказывать соответствующее влияние на прибыльность Компании.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По мнению руководства Группы справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их текущей балансовой стоимости, вследствие того, что большинство финансовых активов и пассивов Группы являются по своему характеру краткосрочными. Долгосрочные облигации, выпущенные Группой в 2007 году, котируются на Московской Межбанковской Валютной Бирже и их справедливая стоимость на 31 декабря 2008 года составляет 68,225 тыс. долл. США (2007 год: 80,546 тыс. долл. США).

Управление капиталным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечаниях 25 и 29, 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 23.

Отношение заёмного капитала к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В рамках этого анализа руководство рассматривает показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистых заемных средств к собственному капиталу Группы составляет до 100%.

Соотношение заемных и собственных средств на 31 декабря 2008 года представлено следующим образом:

	2008	2007
Задолженность	344,420	656,827
Денежные средства и их эквиваленты	(115,055)	(120,959)
Чистая задолженность	229,365	535,868
Собственный капитал	836,788	428,347
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	27%	125%

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

Категории финансовых инструментов

Подробная информация о принятой учетной политике и методах, в том числе критериях признания, базе оценки и принципах признания доходов и расходов по каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента, раскрыта в Примечании 4 «Основные принципы учётной политики».

	2008	2007
Финансовые активы		
Займы и дебиторская задолженность	19,966	33,844
Финансовые обязательства		
Амортизированная стоимость	988,839	1,175,862

Управление валютным риском

Группа не подвержена валютным рискам, так как она не ведёт никакой деятельности или торговых операций в иностранной валюте, и Группа не имеет дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации.

Управление процентным риском

Деятельность Группы подвержена процентному риску, так как предприятия Группы привлекают заемные средства под фиксированные и плавающие процентные ставки. Группа осуществляет управление этим риском за счет снижения объема кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Риски Группы, связанные с процентными ставками по финансовым активам и обязательствам, более подробно рассматриваются ниже.

Чувствительность к колебаниям процентной ставки

Анализ чувствительности проводился исходя из подверженности риску колебаний процентной ставки по производным финансовым инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не будет погашена в течение года. При подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководителей Группы используется увеличение или уменьшение процентной ставки на 500 базисных пунктов, что соответствует сделанной руководством оценке обоснованно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентная ставка была увеличена/снижена на 500 базисных пунктов, а все другие переменные при этом оставались бы неизменными, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была бы уменьшена/увеличена на 429 тыс. долл. США.

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. Подверженность Группы кредитному риску связана в основном только с оптовой торговлей. За последние годы объемы оптовой торговли значительно сократились по отношению к общему объему продаж. В ближайшее время Группа намерена прекратить свою оптовую деятельность. 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, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Дебиторская задолженность представлена относительно малым количеством оптовых клиентов. Группа осуществляет постоянную оценку платежеспособности в отношении финансового состояния дебиторской задолженности.

Кредитный риск Группы не ограничен одним контрагентом или группой контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как обладающих аналогичными характеристиками, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы денежных активов за представленные в отчетности годы.

Управление риском ликвидности

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

Данные о риске ликвидности и процентом риске Группы

В таблицах ниже приведены подробные данные об остающихся сроках действия непроемких финансовых обязательств Группы по имеющимся договорам. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы по состоянию на самую раннюю дату, на которую может потребоваться их погашение. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Средне- взвешенная эффек- тивная про- центная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяца	от 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Всего
2008 год							
Беспроцентные		495,544	80,084	8	-	-	575,636
Обязательства по финансовой аренде	27.47	3,131	6,196	26,349	49,807	-	85,483
Инструменты с переменной процентной ставкой	25.87	497	749	15,536	3,520	-	20,302
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	11.25	20,306	69,169	136,383	151,703	-	377,561
		519,478	156,198	178,276	205,030	-	1,058,982
2007 год							
Беспроцентные	-	364,920	101,831	-	21	-	466,772
Обязательства по финансовой аренде	-	1,625	3,142	12,139	25,714	-	42,620
Инструменты с переменной процентной ставкой	8.00	922	42,075	50,210	7,502	-	100,709
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.37	2,312	198,506	247,367	200,440	-	648,625
		369,779	345,554	309,716	233,677	-	1,258,726

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках действия производных финансовых активов Группы. Данные приведены на основе недисконтированных сроков, оставшихся до погашения по финансовым активам согласно договорам, включая проценты, которые будут начислены по таким активам, за исключением случаев, когда Группа ожидает, что движение денежных средств произойдет в другом отчетном периоде.

	Средне- взвешенная эффек- тивная про- центная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяца	от 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Всего
2008 год							
Беспроцентные	-	10,703	3,607	629	-	-	14,939
Инструменты с переменной процентной ставкой	-	-	-	-	-	-	-
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	18.65	1,811	4,550	2,712	-	-	9,073
		12,514	8,157	3,341	-	-	24,012
2007 год							
Беспроцентные	-	3,202	811	206	-	166	4,385
Инструменты с переменной процентной ставкой	-	-	-	-	-	-	-
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	19.00	1,399	7,481	4,897	70	-	13,847
		4,601	8,292	5,103	70	166	18,232

Группа имеет доступ к кредитным ресурсам на сумму 7,328,910 тыс. руб. (249,449 тыс. долл. США), из которых 893,720 тыс. руб. (30,419 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2008 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счёт денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

Открытое акционерное общество «Магнит» и его дочерние общества

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность
Годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008	
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	4
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-39

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на страницах 2 и 3 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Магнит» и его дочерних обществ (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, включая положения учетной политики, таким образом, чтобы обеспечить представление релевантной, надежной, сопоставимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации, в случае, когда соблюдение особых требований МСФО недостаточно, чтобы обеспечить пользователями понимание влияния отдельных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение Группы и ее финансовые результаты;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации («РСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность на страницах 4-39 за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, была утверждена Советом Директоров Открытого акционерного общества «Магнит», и 24 марта 2010 года от имени Совета Директоров была готова к опубликованию и подписана:


Сергей Галицкий
Генеральный директор


Хачатур Помбукчан
Финансовый директор

24 марта 2010 года
Москва, Россия



ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
www.deloitte.ru

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого Акционерного Общества «Магнит»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Магнит» и его дочерних обществ («Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008, консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, а также описание основных принципов ведения бухгалтерского учета и примечаний к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие финансовых злоупотреблений, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить свое мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правомерности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм, являющихся отдельными и независимыми юридическими лицами, созданному в соответствии с законодательством Швейцарии (Swiss Verein). Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в это объединение, представлена в разделе www.deloitte.com/about.

© 2010 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008, а также результаты ее консолидированной финансовой деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

24 марта 2010 года


ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2009	2008
ВЫРУЧКА	6	5,354,488	5,347,806
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	7	(4,097,215)	(4,188,271)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,257,273	1,159,535
Коммерческие расходы	8	(45,506)	(44,185)
Общехозяйственные и административные расходы	9	(817,859)	(806,103)
Инвестиционные доходы		1,835	6,896
Финансовые расходы	10	(53,539)	(60,176)
Прочие доходы		11,666	8,275
Прочие расходы		(2,176)	(4,653)
Прибыль по курсовым разницам		3,006	-
		(902,573)	(899,946)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		354,700	259,589
РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11	(79,546)	(71,674)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		275,154	187,915
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Убыток от пересчета в валюту представления		(28,173)	(186,926)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА		(28,173)	(186,926)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		246,981	989
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД, ОТНОСЯЩАЯСЯ К:			
Акционерам материнской компании		275,154	187,625
Доле миноритарных акционеров		-	290
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, ОТНОСЯЩИЙСЯ К:			
Акционерам материнской компании		246,981	893
Доле миноритарных акционеров		-	96
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США на одну акцию)	12	3.27	2.34

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано от имени Совета Директоров:


Сергей Галицкий
Генеральный директор


Хачатур Гомбужян
Финансовый директор

24 марта 2010 года
Москва, Россия

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Примечания	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	1,638,460	1,331,064
Права на аренду земельных участков		24,812	18,037
Нематериальные активы	14	3,718	1,776
Итого внеоборотные активы		<u>1,666,990</u>	<u>1,350,877</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	415,152	323,336
Дебиторская задолженность по основной деятельности		243	907
Авансы уплаченные	16	31,045	26,478
Прочая дебиторская задолженность	17	32,913	15,327
Расходы будущих периодов	18	4,541	2,167
Краткосрочные инвестиции	19	6,579	7,842
Прочие оборотные активы		-	2,066
Денежные средства и их эквиваленты	20	371,045	115,055
Итого оборотные активы		<u>861,518</u>	<u>493,178</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>2,528,508</u>	<u>1,844,055</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	21	32	30
Эмиссионный доход	21	1,007,823	646,028
Собственные акции, выкупленные у акционеров	21	(5,557)	(5,557)
Резерв по курсовым разницам		(173,802)	(145,629)
Нераспределенная прибыль		596,340	341,916
Капитал акционеров материнской компании		<u>1,424,836</u>	<u>836,788</u>
Итого собственный капитал		<u>1,424,836</u>	<u>836,788</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные облигации	23	124,672	123,040
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	24	27,600	39,624
Отложенные налоговые обязательства	11	27,254	18,428
Итого долгосрочные обязательства		<u>179,526</u>	<u>181,092</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	25	572,324	484,857
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	26	80,145	92,266
Налог на прибыль к уплате		5,088	5,847
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	24	28,433	21,825
Краткосрочные кредиты и займы	28	238,156	221,380
Итого краткосрочные обязательства		<u>924,146</u>	<u>826,175</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,103,672</u>	<u>1,007,267</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>2,528,508</u>	<u>1,844,055</u>

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Акционер- ный капитал	Эмис- сионный доход	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акционе- ров	Резерв по курсовым разницам	Нераспре- деленная прибыль	Капитал акцио- неров материн- ской компании	Доля минори- тарных акционе- ров	Итого
Сальдо на 1 января 2008 года	26	179,427	-	41,103	206,405	426,961	1,386	428,347
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(186,732)	187,625	893	96	989
Дополнительный выпуск акций, за вычетом расходов на выпуск	4	466,601	-	-	-	466,605	-	466,605
Приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит - Нижний Новгород» (Примечание 29)	-	-	-	-	(52,114)	(52,114)	(1,482)	(53,596)
Выкуп собственных акций	-	-	(5,557)	-	-	(5,557)	-	(5,557)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	30	646,028	(5,557)	(145,629)	341,916	836,788	-	836,788
Сальдо на 1 января 2009 года	30	646,028	(5,557)	(145,629)	341,916	836,788	-	836,788
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(28,173)	275,154	246,981	-	246,981
Выплата дополнительного вознаграждения в связи с приобретением ООО «Магнит - Нижний Новгород» (Примечание 29)	-	-	-	-	(794)	(794)	-	(794)
Дивиденды объявленные (Примечание 22)	-	-	-	-	(19,936)	(19,936)	-	(19,936)
Дополнительный выпуск акций, за вычетом расходов на выпуск (Примечание 21)	2	361,795	-	-	-	361,797	-	361,797
Сальдо на 31 декабря 2009 года	32	1,007,823	(5,557)	(173,802)	596,340	1,424,836	-	1,424,836

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2009	2008
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		354,700	259,589
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств		101,443	87,545
Амортизацию нематериальных активов		1,640	1,251
Убыток от выбытия основных средств		768	1,962
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		1,405	1,193
Прибыль по курсовым разницам		(3,006)	-
Финансовые расходы		53,539	60,176
Инвестиционные доходы		(1,835)	(6,896)
Денежные средства, полученные от основной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		508,654	404,820
Уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности		623	1,676
(Увеличение)/уменьшение авансов уплаченных		(4,567)	22,945
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности		(18,983)	9,189
(Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов		(2,374)	287
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(91,816)	7,073
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности		87,467	47,214
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		21,915	49,454
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		500,919	542,658
Налог на прибыль уплаченный		(71,388)	(62,431)
Проценты уплаченные		(53,369)	(60,156)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		376,162	420,071
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(422,368)	(566,531)
Приобретение нематериальных активов		(3,571)	(2,270)
Приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит-Нижний Новгород»		(32,219)	(17,981)
Поступления от реализации основных средств		6,973	3,824
Выданные займы		(25,943)	(121,944)
Погашения выданных займов		29,041	129,467
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(448,087)	(575,435)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от краткосрочных кредитов и займов		1,710,315	1,594,941
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(1,691,899)	(1,834,786)
Дивиденды выплаченные		(17,530)	-
Выкуп собственных акций		-	(5,557)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(23,511)	(21,028)
Поступления от выпуска акций		370,738	479,874
Расходы по выпуску акций		(8,941)	(13,269)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		339,172	200,175
ВЕЛИЧИНА ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИИ КУРСА ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ НА ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		(11,257)	(50,715)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		267,247	44,811
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода	20	115,055	120,959
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода	20	371,045	115,055

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Закрытое акционерное общество «Магнит» («Магнит») было зарегистрировано в г. Краснодаре, Российской Федерации, в ноябре 2003 года.

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

ОАО «Магнит» и ее дочерние общества («Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит». Розничная деятельность Группы осуществляется через магазины и гипермаркеты. Оптовые операции Группы незначительны и в ближайшее время Группа планирует прекратить работу в оптовом секторе.

Группа осуществляет свою основную операционную деятельность на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы расположен по адресу: 350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/2.

Ниже представлены основные виды деятельности всех дочерних обществ Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности:

Наименование компании	Основной вид деятельности	Доля владения компаниями в 2009 году	Доля владения компаниями в 2008 году
ЗАО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Магнит-Финанс»	Выпуск облигаций Группы	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания в Москве и Московской области	100%	100%
ООО «Тандер-Магнит»	Розничная торговля продуктами питания в Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «Проект М»	Розничная торговля продуктами питания в Санкт-Петербурге	100%	100%
ООО «Магнит-Нижний Новгород»	Холдинговая компания ООО «Тандем»	100%	100%
ООО «Тандем»	Розничная торговля продуктами питания в Нижнем Новгороде	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Владелец лицензий на продажу алкогольной продукции	100%	100%

Крупнейшие акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

Акционер	2009		2008	
	Количество акций	Доля собственности, %	Количество акций	Доля собственности, %
Галицкий С.Н.	36,074,229	40.54%	36,563,000	43.92%
Labini Investments Ltd. (Кипр)	3,233,025	3.63%	4,064,512	4.88%
Lavreno Ltd. (Кипр)	4,786,000	5.38%	5,099,964	6.13%
Гордейчук В.Е.	2,599,100	2.92%	2,999,100	3.60%
Другие (руководство Группы)	903,774	1.02%	1,942,760	2.33%
Акции в свободном обращении	41,378,945	46.51%	32,576,324	39.14%
Итого	88,975,073	100%	83,245,660	100%

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем периоде Группа применила все выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО) новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, имеющие отношение к ее операциям и применимые к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2009 года.

Новые или измененные стандарты и интерпретации

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в 2007 году)

МСБУ 16 «Основные средства»

МСБУ 17 «Аренда»

МСБУ 19 «Вознаграждение работникам»

МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

МСБУ 33 «Прибыль на акцию»

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: Представление» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности – Обязательства с правом досрочного предъявления к погашению и возникающие при ликвидации финансовые инструменты» (пересмотренный)

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

МСБУ 36 «Обесценение активов»

МСБУ 38 «Нематериальные активы»

МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

МСФО 2 «Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций – Условия предоставления прав и аннулирование» (пересмотренный)

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (пересмотренный)

МСФО 8 «Операционные сегменты»

МСБУ 23 «Затраты по займам» - пересмотренный

Интерпретация КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов»

Интерпретация КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»

Применение данных стандартов оказало существенное влияние на финансовую отчетность.

В МСБУ 1 (пересмотренный) был внесен ряд терминологических изменений (включая измененные заголовки, используемые в финансовой отчетности), а также ряд изменений, относящихся к представлению отчетности и раскрытию информации.

МСФО 8 требует раскрытия финансовой информации по операционным сегментам Группы на базе внутренней управленческой отчетности, заменяя требования к выделению первичных (экономических) и вторичных (географических) отчетных сегментов Группы. Применение данного стандарта не оказало какого-либо влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы. Ответственное лицо, принимающее операционные решения Группы, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, в том числе формата «магазин у дома» и гипермаркетов, и определила, что магазины имеют схожую маржу, схожие товары, похожие виды покупателей и методы распределения товаров, в связи с этим Группа объединила все отдельные магазины в один отчетный сегмент. Сегментная информация не представлена в данной консолидированной финансовой отчетности, поскольку система составления внутренней управленческой отчетности организована на той же основе, что и данная консолидированная финансовая отчетность.

Поправки к МСБУ 23 «Затраты по займам» исключили возможность списывать затраты по займам в момент их возникновения. С момента применения данного пересмотренного стандарта, затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемого актива, включаются в стоимость такого актива. Изменение применяется перспективно с 1 января 2009 года в отношении процентных расходов, понесенных с 1 января 2009 года в соответствии с общими переходными положениями.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Новые или измененные стандарты и интерпретации	Применимы к периодам, начиная с или позднее
Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2010 года
Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2010 года
Поправки к МСБУ 17 «Аренда»	1 января 2010 года
МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов»	1 июля 2009 года
Поправки к МСБУ 24 «Раскрытие операций со связанными сторонами»	1 января 2011 года
МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 июля 2009 года
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление»	1 февраля 2010 года
Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов»	1 января 2010 года
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2010 года
МСБУ 38 «Нематериальные активы»	1 июля 2009 года
МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	5 ноября 2009 года
Поправки к МСФО 2 «Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций»	1 января 2010 года
МСФО 3 «Объединение компаний»	1 июля 2009 года
Поправки к МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность»	1 января 2010 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 июля 2009 года
Поправки к МСФО 8 «Операционные сегменты»	1 января 2010 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2013 года
Интерпретация КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов собственникам»	1 июля 2009 года
Интерпретация КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»	1 июля 2010 года

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии – Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), опубликованными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Принципы представления отчетности - Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки некоторых внеоборотных активов и финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Функциональной валютой компаний Группы, которая отражает экономическую сущность ее деятельности, является российский рубль («руб.»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является доллар США («долл. США» или «доллар США»), поскольку руководство Компании считает его более удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Пересчет из рублей (функциональной валюты) в доллары США (валюту представления отчетности) осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных отчетов о финансовом положении;
- все статьи консолидированного отчета об изменениях в капитале, за исключением чистой прибыли за отчетный период, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату совершения операции;
- все статьи консолидированного отчета о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам за отчетные периоды; и
- остатки денежных средств на начало и конец каждого отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную дату отчетных периодов. Потоки денежных средств пересчитываются с использованием средних курсов за отчетные периоды.
- Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Соответственно, любой перевод активов и обязательств, выраженных в рублях, в доллары США для целей консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа может или намеревается в будущем реализовать свои активы или погасить свои обязательства в долларовых суммах, указанных в отчетности.

Прибыль на акцию – коэффициент прибыль на акцию за 2009 и 2008 годы был определен с использованием средневзвешенного числа акций Группы, находящихся в обращении в течение 2009 и 2008 годов соответственно. Группа не имеет потенциально разводняющих долевых инструментов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия в целях получения выгод от его деятельности.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам холдинговой компании. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Финансовые результаты дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение отчетного периода, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с даты приобретения, или до даты продажи соответственно.

При подготовке консолидированной годовой финансовой отчетности все остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, элиминируются.

Доля миноритарных акционеров в чистых активах (за исключением гудвилла) консолидируемых дочерних обществ представляется отдельно от собственного капитала Группы. Доля миноритарных акционеров включает долю миноритарных акционеров на дату объединения обществ и долю миноритарных акционеров в изменении собственного капитала с этой даты. Убытки, приходящиеся на долю миноритарных акционеров, превышающие долю миноритарных акционеров в собственном капитале дочернего общества, распределяются на долю Группы, за исключением имеющих у миноритарных акционеров обязательств и возможностей по осуществлению дополнительных инвестиций для покрытия таких убытков.

Объединение компаний – Приобретение дочерних компаний и предприятий учитывается по методу покупки. Стоимость объединения определяется по совокупной справедливой стоимости на дату обмена активов, переданных Группой, принятых ею обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой, в обмен на получение контроля над предприятием с учетом затрат, непосредственно связанных с объединением.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением внеоборотных активов (или групп активов, предназначенных для выбытия), которые классифицируются как предназначенные для продажи и отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Гудвилл, возникающий в результате приобретения, отражается в качестве актива и первоначально учитывается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в отчете о совокупном доходе.

Доля миноритарных акционеров в приобретаемом обществе первоначально отражается пропорционально их доле в чистой справедливой стоимости, по которой отражены активы, пассивы и условные обязательства.

Изменения в доле участия в дочернем предприятии, принадлежащей материнской компании, не приводящие к утрате контроля, учитываются как операции с капиталом.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем – Приобретение предприятий, контролируемых теми же акционерами, что и Группа, учитывается ретроспективно, в результате чего первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств приобретаемой организации объединяется с балансовой стоимостью активов и обязательств Компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы за прошлые периоды ретроспективно пересчитывается с целью отражения результата приобретения, как если бы оно произошло в течение периода, в котором предприятия находились под общим контролем. Разница между ценой приобретения и стоимостью приобретенных чистых активов отражается в собственном капитале.

Продажа предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу ретроспективного пересмотра финансовой отчетности с целью отражения влияния продажи, как если бы она произошла в периоде, когда компании находились под общим контролем. Любая разница между поступлениями от выбытия и стоимостью проданных чистых активов отражается в собственном капитале.

Инвестиции в зависимые предприятия – Зависимым является предприятие, на которое Группа может оказывать существенное влияние, и которое не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики общества, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включаются в данную консолидированную финансовую отчетность на основе метода долевого участия, за исключением инвестиций, которые классифицируются как предназначенные для продажи,

учитываемые в соответствии с учётной политикой в отношении финансовых активов, приведённой ниже. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые общества учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого общества после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие) не признаются, если только Группа не приняла на себя обязательства (определяемые нормами права или подразумеваемые) или не произвела платежи от имени данной зависимой компании.

Если стоимость приобретения превышает долю Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, сумма такого превышения отражается в качестве гудвилла. Гудвилл включается в балансовую стоимость инвестиций и проверяется на обесценение в составе инвестиций. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в отчете о совокупном доходе.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий, за исключением случаев, когда нереализованные убытки свидетельствуют об обесценении переданного актива.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочернего предприятия, признается активом и оценивается в сумме превышения стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или зависимого предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально отражается в составе активов по стоимости приобретения и впоследствии учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении единиц, генерирующих денежный поток (ГЕ), на которые был распределен гудвилл, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или чаще, при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость ГЕ, которая представляет собой наибольшую из справедливой стоимости за минусом расходов на продажу и полезной стоимости, снижается до уровня ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвилла, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего общества соответствующая величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Собственные акции – Если Группа приобретает собственные долевые инструменты, эти инструменты («собственные акции») вычитаются из собственного капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым за повторное приобретение. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы, не признаются прибылью или убытком. Подобные собственные акции могут быть приобретены и удержаны Компанией или дочерними предприятиями Группы.

Признание выручки – Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, 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 частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до 1 января 2004 года, отсутствует. В связи с этим, руководство Компании определяло справедливую стоимость на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками по состоянию на дату перехода на МСФО, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной. Базой для оценки послужила справедливая стоимость, определяемая как величина, по которой осведомленные, заинтересованные стороны могли бы заключить сделку на рыночных условиях по купле-продаже основного средства. За приблизительную справедливую стоимость специализированных основных средств была принята их остаточная восстановительная стоимость. Остаточная восстановительная стоимость оценивается на основании текущей восстановительной стоимости основных средств с учётом накопленной амортизации, в том числе с учётом физического, технологического и экономического износа.

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

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

Описание	Срок полезного
	использования, лет
Здания	30
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-5

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

Незавершенное строительство включает в себя 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 и рассчитывается тем же методом, что и для прочих объектов имущества. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникшие в результате списания или выбытия актива, определяются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и учитываются в отчете о совокупном доходе.

Права аренды земельных участков – Права аренды земельных участков, приобретенные в рамках проектов по строительству гипермаркетов, учитываются отдельно по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования составляет 49 лет.

Нематериальные активы – Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Права на аренду и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвилла, если они попадают под определение нематериального актива, и существует возможность надежной оценки их справедливой стоимости. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания прав на аренду и других нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения компаний, их учет осуществляется по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Амортизация прав на аренду и прочих нематериальных активов отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Описание	Срок полезного использования, лет
Лицензии	4
Права на аренду	6
Программное обеспечение	2
Торговые марки	9
Прочее	3

Снижение стоимости активов, за исключением гудвилла – На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемой стоимостью актива является наибольшая из следующих стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или полезная стоимость. При оценке полезной стоимости предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, по которому оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей денежный поток единицы) по оценочным значениям меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (генерирующей денежный поток единицы) должна быть уменьшена до данного значения. Любое обесценение немедленно признается в отчете о совокупном доходе. В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения сразу же отражается в отчете о финансовом положении, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по стоимости, полученной в результате переоценки, и в этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва переоценки.

Финансовая аренда – Аренда, по условиям которой к лизингополучателю преимущественно переходят все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются в составе активов Группы по справедливой стоимости на дату их приобретения или по стоимости минимальных лизинговых платежей на ту же дату, если они меньше справедливой стоимости актива. Соответствующие обязательства перед лизингодателем отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшееся сальдо обязательства. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, если они непосредственно не связаны с квалифицируемыми активами. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету расходов по займам.

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более репрезентативно отразить характер получения выгод от арендованного актива.

Товарно-материальные ценности – Товарно-материальные ценности отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает себестоимость товаров, расходы на транспортировку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой рассчитанную цену продажи за вычетом предполагаемых расходов на маркетинг, продажу и доставку товаров.

Резервы – Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или подразумеваемое), возникшее в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что от Группы потребуется погашение данного обязательства, при этом может быть произведена надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. При оценке резерва с использованием расчета предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Бонусы поставщиков – Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих платежей, эффект от которых заключается в сокращении себестоимости приобретенных товаров или затрат на проведение Группой маркетинговых акций в пользу поставщика. Скидки, предоставляемые в зависимости от количества покупаемого товара, и прочие выплаты, получаемые от поставщиков, отражаются как уменьшение цены, уплаченной за продукцию, и признаются в себестоимости проданной продукции в том периоде, когда она была продана. Если договор с поставщиком о предоставлении скидки заключается более чем на один год, то они признаются в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль – Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законами стран, в которых Группа ведет свою деятельность. Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает доходы и расходы, подлежащие налогообложению или вычету в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действительных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового и бухгалтерского учета. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы –

в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние и зависимые общества, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы, и что данные разницы не изменятся в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые применялись или будут применяться на отчетную дату. Рассчитываемые отложенные налоговые активы и обязательства отражают налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа намеревается 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 собственного капитала, или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвилла, а также для определения того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого общества превышает стоимость объединения.

Расходы на пенсионное обеспечение – Компании Группы осуществляют взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования в отношении всех своих сотрудников. Все расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли. На отчетную дату Группа не имела нефондированных пенсионных обязательств.

Программа выплаты бонусов – В 2009 году Группа инициировала программу выплаты бонусов, в рамках которой Группа будет выплачивать, по своему усмотрению, денежные бонусы работникам через два года оказания ими услуг. Сумма денежного бонуса будет равняться рыночной цене акций Группы на дату выплаты, умноженной на фиксированное количество акций, указанное в трудовом договоре с каждым работником. Расходы на вознаграждение признаются в течение двухлетнего периода оказания услуг исходя из оценки вероятности осуществления выплаты. Сумма денежного обязательства переоценивается в каждом периоде, при этом любые изменения признаются в составе прибыли или убытка на конец каждого отчетного периода в пропорции к продолжительности периода оказания услуг работником. Оставшееся изменение обязательства признается в течение оставшегося срока оказания услуг. Обязательство также переоценивается на дату погашения, а любые изменения признаются в составе прибыли или убытка.

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

Информация по сегментам – Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается, прежде всего, в розничной торговле потребительскими товарами. Хотя Группа ведет деятельность через различные типы магазинов и в разных регионах Российской Федерации, ответственное лицо, принимающее операционные решения в Группе, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, в том числе формата «у дома» и гипермаркетов, и определила, что магазины имеют схожую маржу, схожие товары, покупателей и методы продажи товаров. В связи с этим Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО 8.

Сезонность – Факторы сезонности не оказывают влияния на финансово-хозяйственные операции Группы, за исключением увеличения бизнес активности перед новогодними праздниками.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, на подготовку которых к использованию или продаже требуется существенный период времени, включаются в стоимость таких активов, прочие расходы по кредитам и займам признаются в составе прибылей или убытков за период, в котором они возникли.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения актива, сумма затрат по займам и кредитам в отношении которого капитализируется, организация определяет сумму капитализируемых затрат путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам Группы, обязательства по которым не были погашены в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных непосредственно для целей приобретения такого актива.

Финансовые активы

Общее описание – Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; а также займы выданные и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом транзакционных издержек, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

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 выплат на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые активы классифицируются как ОССЧПУ, если финансовый актив либо предназначен для торговли, либо отнесен к ОССЧПУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- приобретен, в основном, в целях продажи в ближайшем будущем; или
- является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом (кроме случаев, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования).

Финансовый актив, не являющийся финансовым активом, предназначенным для торговли, может классифицироваться как ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих групп, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиций Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или
- он существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 разрешает классифицировать весь контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с признанием возникающих прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупном доходе, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения – Векселя с фиксированными выплатами и сроками погашения, в отношении которых имеются намерения или возможность владеть до срока погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения, а доход отражается по методу фактической доходности.

Финансовые активы, предназначенные для продажи – Акции, не обращающиеся на организованном рынке, и погашаемые облигации, обращающиеся на организованном рынке, которые принадлежат Группе, классифицируются как «предназначенные для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения их справедливой стоимости, отражаются непосредственно в составе собственного капитала в качестве резерва по переоценке инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, а также положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным активам, которые непосредственно относятся на финансовые результаты отчетного периода. В случае выбытия или обесценения инвестиций накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе резерва по переоценке инвестиций, включаются в прибыль или убыток отчетного периода.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам, предназначенным для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте, имеющих в наличии для продажи, определяется в той же валюте и пересчитывается по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Изменения справедливой стоимости, связанные с курсовыми разницами, возникающими в результате изменения амортизированной стоимости актива, отражаются в отчете о совокупном доходе. Прочие изменения относятся на счет капитала.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, при отсутствии надежных рыночных данных для определения справедливой стоимости, отражаются в учете по стоимости приобретения.

Ссуды и дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность по основной деятельности, ссуда и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «ссуды и дебиторская задолженность». Ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. 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, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента.

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае если дебиторская задолженность по основной деятельности признается безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанные суммы зачисляются на счет соответствующего резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в отчете о совокупном доходе.

За исключением долевых инструментов, предназначенных для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки статей отчета о совокупном доходе. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Выбытие финансовых активов – Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа ни передает, ни сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный займ по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала – Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или собственные средства исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

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

Финансовые обязательства – Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства, 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 актива 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.

Финансовые обязательства, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо отнесено к ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для продажи, если оно было принято исключительно с целью перепродажи в ближайшем будущем или является частью идентифицированного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или является производным инструментом, который не предназначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, отличное от финансового обязательства, предназначенного для продажи, может быть обозначено как ОССЧПУ в момент первоначального признания, если применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или их обеих, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе предоставляется внутри организации на этой основе; или оно существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать весь договор (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупном доходе, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства – Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов по методу фактической доходности.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива 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.

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

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ПРИ ИХ ОПРЕДЕЛЕНИИ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах. 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 – 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. При расчете стоимости, 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 предположений, относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности от продаж.

Несмотря на общий спад экономической активности, Группа ожидает продолжения роста рынка и увеличения спроса на свои товары. Одно из наиболее существенных предположений в рамках модели денежных потоков Группы заключается в том, что Группа действует на розничном рынке с низкой операционной рентабельностью продаж, и в текущих экономических условиях объем спроса со стороны потребителей будет увеличиваться в результате повышения внимания потребителей цене товара.

В силу своего субъективного характера эти оценки, скорее всего, отличаются от будущих реальных результатов операций и движения денежных средств, и возможно, что эти отличия будут существенными.

Срок полезного использования основных средств

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

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

Изменения срока полезного использования основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в текущем и последующих отчетных периодах.

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.

Группа получает различные виды премий от поставщиков. Текущее налоговое законодательство неоднозначно определяет будет ли входящий НДС, относящийся к закупаемым товарам, уменьшаться на сумму НДС, относящегося к премиям. Группа считает, что ее позиция относительно интерпретации действующего налогового законодательства правомерна и дополнительных налоговых обязательств в отношении премий от поставщиков не возникает. Дальнейшие действия Группы будут зависеть от складывающейся судебной практики и изменений законодательства в отношении налогообложения премий от поставщиков.

6. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлена следующим образом:

	2009	2008
Розничная торговля	5,346,404	5,326,007
Оптовая торговля	8,084	21,237
Оптовая торговля со связанными сторонами	-	562
Итого	5,354,488	5,347,806

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж, классифицированная по виду реализации, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлена следующим образом:

	2009	2008
Розничная торговля	4,089,455	4,167,832
Оптовая торговля	7,760	20,439
Итого	4,097,215	4,188,271

Себестоимость продаж, классифицированная по характеру затрат, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлена следующим образом:

	2009	2008
Себестоимость проданных товаров	3,989,489	4,083,471
Транспортные расходы	68,820	79,463
Убытки от недостачи товарно-материальных запасов	38,906	25,337
Итого	4,097,215	4,188,271

Себестоимость продаж уменьшается на скидки и поощрительные бонусы, полученные от поставщиков.

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлены следующим образом:

	2009	2008
Амортизация основных средств	18,125	16,415
Расходы на упаковку и материалы	15,357	14,878
Расходы на рекламу	8,397	6,724
Топливо	3,415	4,919
Транспортные расходы	212	1,249
Итого	45,506	44,185

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлены следующим образом:

	2009	2008
Заработная плата	375,090	374,559
Аренда и коммунальные услуги	179,280	183,427
Налоги, связанные с оплатой труда	89,982	90,625
Амортизация основных средств	83,318	71,130
Налоги (кроме налога на прибыль)	21,446	20,158
Ремонт и техническое обслуживание	16,661	17,230
Услуги банков	14,126	11,122
Резерв по неиспользованным отпускам	6,689	5,034
Расходы на охрану	6,414	6,651
Резерв по сомнительной задолженности	1,405	1,193
Прочие расходы	23,448	24,974
Итого	817,859	806,103

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлены следующим образом:

	2009	2008
Проценты по займам	35,610	30,723
Проценты по облигациям	9,533	19,026
Проценты по договорам финансовой аренды	11,664	10,427
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	56,807	60,176
За вычетом: сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(3,268)	-
Итого	53,539	60,176

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, составили:

	2009	2008
Текущий налог	70,629	65,506
Отложенный налог	8,917	6,168
Итого расходы по налогу на прибыль	79,546	71,674

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью, определяемой для целей налогообложения.

Движение по отложенным налогам за 2009 и 2008 годы представлено следующим образом:

	2009	2008
Обязательство на начало года	18,428	15,811
Начислено за год	8,917	9,744
Изменение ставки налога с 24% до 20%	-	(3,576)
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(91)	(3,551)
Отложенные налоговые обязательства на конец года	27,254	18,428

Налоговый эффект от временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, представлен следующим образом:

	2009	2008
Отложенные налоговые активы		
Начисленные расходы	(3,040)	-
Прочие	(3,933)	-
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	34,227	17,344
Прочие	-	1,084
Чистые отложенные налоговые обязательства	27,254	18,428

В 2009 году текущая ставка налога на прибыль организаций, действующая в Российской Федерации – местонахождении всех компаний Группы, составляла 20% (2008: 24%). В ноябре 2008 года вступили в силу изменения к Налоговому кодексу РФ, которые снизили базовую ставку по налогу на прибыль организаций с 24% до 20%, начиная с 1 января 2009 года.

Увеличение отложенных налоговых обязательств по основным средствам объясняется тем, что Группа начала использовать налоговую льготу, уменьшая стоимость вновь приобретенных или построенных объектов основных средств на 10%-30%.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении действующей ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения, представленной в финансовой отчетности. Ниже приведена сверка сумм, рассчитанных с применением установленной ставки налога на прибыль 20%, и сумм фактических расходов по уплате налогов, отраженных Группой в составе прибыли и убытка:

	2009	2008
Прибыль до налогообложения	354,700	259,589
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(70,940)	(62,301)
Поправки на:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостачей товарно-материальных запасов, не подлежащий вычету для целей налогообложения	(5,232)	(3,408)
Налоговый эффект от прочих расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(3,374)	(9,541)
Влияние изменения ставки налога с 24% до 20% на отложенный налог	-	3,576
Расход по налогу на прибыль	(79,546)	(71,674)

12. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, определена с учетом чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлен следующим образом:

	2009	2008
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	275,154	187,625
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах акций)	84,235	80,115
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)	3.27	2.34

Группа не имеет потенциально разводняющих долевого инструментов.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания	Машины и обору- дование	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Оборуд- ование по договорам финансовой аренды	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2008 года	33,826	371,483	235,074	51,761	431,339	63,865	1,187,348
Приобретения	42,255	-	112,562	8,160	385,517	63,726	612,220
Перемещения	-	474,000	-	-	(474,000)	-	-
Выбытия	(47)	(1,456)	(2,985)	(565)	(2,297)	(127)	(7,477)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	17,759	-	(17,759)	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	(12,067)	(135,990)	(55,555)	(12,422)	(59,703)	(17,569)	(293,306)
На 31 декабря 2008 года	63,967	708,037	289,096	64,693	280,856	92,136	1,498,785
На 1 января 2009 года	63,967	708,037	289,096	64,693	280,856	92,136	1,498,785
Приобретения	20,153	5	100,253	19,709	275,473	22,899	438,492
Перемещения	-	258,453	-	-	(258,453)	-	-
Выбытия	(230)	(3,962)	(2,291)	(488)	(3,072)	(96)	(10,139)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	7,823	-	(7,823)	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	(853)	(7,777)	(3,467)	(524)	(7,337)	(1,900)	(21,858)
На 31 декабря 2009 года	83,037	954,756	383,591	91,213	287,467	105,216	1,905,280
Начисленная амортизация							
На 1 января 2008 года	-	(13,206)	(83,534)	(6,873)	-	(9,487)	(113,100)
Начислено за период	-	(18,845)	(50,368)	(7,894)	-	(10,438)	(87,545)
Элиминировано при выбытии	-	364	1,139	177	-	11	1,691
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(7,721)	-	7,721	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	-	4,247	21,886	3,122	-	1,978	31,233
На 31 декабря 2008 года	-	(27,440)	(110,877)	(19,189)	-	(10,215)	(167,721)
На 1 января 2009 года	-	(27,440)	(110,877)	(19,189)	-	(10,215)	(167,721)
Начислено за период	-	(26,291)	(55,919)	(5,912)	-	(13,321)	(101,443)
Элиминировано при выбытии	-	880	1,275	228	-	15	2,398
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(2,640)	-	2,640	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	-	(459)	493	142	-	(230)	(54)
На 31 декабря 2009 года	-	(53,310)	(165,028)	(27,371)	-	(21,111)	(266,820)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2008 года	63,967	680,597	178,219	45,504	280,856	81,921	1,331,064
На 31 декабря 2009 года	83,037	901,446	218,563	63,842	287,467	84,105	1,638,460

На 31 декабря 2009 года средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 11.78%.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2008 года	266	657	386	142	186	1,637
Приобретения	357	167	1,700	7	39	2,270
Выбытия	(161)	-	(220)	(1)	(25)	(407)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(77)	(133)	(292)	(25)	(33)	(560)
На 31 декабря 2008 года	385	691	1,574	123	167	2,940
На 1 января 2009 года	385	691	1,574	123	167	2,940
Приобретения	304	697	2,493	11	66	3,571
Выбытия	(121)	(109)	(393)	-	(30)	(653)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(9)	9	63	(3)	(1)	59
На 31 декабря 2009 года	559	1,288	3,737	131	202	5,917
Накопленная амортизация						
На 1 января 2008 года	(93)	(151)	(153)	(47)	(90)	(534)
Начислено за период	(214)	(163)	(776)	(16)	(82)	(1,251)
Элиминировано при выбытии	161	-	220	1	23	405
Корректировка в связи с пересчетом валют	21	49	111	11	24	216
На 31 декабря 2008 года	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1,164)
На 1 января 2009 года	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1,164)
Начислено за период	(173)	(226)	(1,179)	(16)	(46)	(1,640)
Элиминировано при выбытии	121	109	362	-	30	622
Корректировка в связи с пересчетом валют	-	1	(22)	1	3	(17)
На 31 декабря 2009 года	(177)	(381)	(1,437)	(66)	(138)	(2,199)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2008 года	260	426	976	72	42	1,776
На 31 декабря 2009 года	382	907	2,300	65	64	3,718

Расходы на амортизацию включены в прочие расходы (Примечание 9).

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Товары для перепродажи	388,548	300,113
Материалы	26,604	23,223
Итого	415,152	323,336

16. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

Авансы уплаченные по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Авансы поставщикам – третьим сторонам	29,263	22,812
Авансы персоналу	1,782	3,613
Авансы поставщикам – связанным сторонам	-	53
Итого	31,045	26,478

17. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Налог на добавленную стоимость	3,848	4,285
Прочие налоги к возмещению	592	1,547
Авансовые таможенные платежи	17,309	-
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	4,970	1,562
Расчеты с подотчетными лицами	422	280
Претензии к поставщикам	624	100
Прочие	7,906	8,914
За вычетом резерва по прочей сомнительной дебиторской задолженности	(2,758)	(1,361)
Итого	32,913	15,327

У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм. Средний срок данной задолженности составляет 6 дней.

В 2009 году Группа внесла авансовый платеж таможенным органам в отношении таможенных сборов, связанных с ввозом импортных товаров.

Сроки просроченной, но не обесцененной прочей дебиторской задолженности:

	2009	2008
Менее 90 дней	4,668	6,397
от 90 до 180 дней	252	1,400
от 180 до 360 дней	130	503
свыше 360 дней	-	-
Итого	5,050	8,300

При определении возможности взыскания прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения в качестве дебиторской задолженности с даты первоначального предоставления кредита до отчетной даты. Руководство считает, что создание других резервов в отношении задолженности помимо резерва по сомнительным долгам не требуется.

Группа создала резерв по дебиторской задолженности в составе прочей дебиторской задолженности, включающей непогашенные платежи по субаренде и прочим разным услугам.

Движение резерва по сомнительной задолженности:

	2009
Остаток на начало года	1,361
Увеличение резерва, отраженное в отчете о совокупном доходе	1,369
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	28
Остаток на конец года	2,758

18. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Расходы по договорам долгосрочной операционной аренды	1,197	1,031
Расходы по страхованию имущества	2,287	721
Аренда	-	262
Прочие	1,057	153
Итого	4,541	2,167

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2009	Средне- взвешенная процентная ставка	2008
Краткосрочные займы третьим сторонам	14.51%	6,221	17.46%	6,168
Краткосрочные займы связанным сторонам	6.00%	358	6.00%	1,674
Итого		6,579		7,842

Сумма в размере 1,868 тыс. долл. США, включенная в состав краткосрочных займов, предоставленных третьим сторонам по состоянию на 31 декабря 2009 года, представляет собой займ, предоставленный индивидуальному предпринимателю Полежаеву И.А.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Касса, в рублях	11,784	9,990
Денежные средства в банках, в рублях	51,592	60,412
Денежные средства в банках, в юанях (валюта Китая)	7	4
Денежные средства в банках, в евро	3	-
Денежные средства в банках, в долларах США	3	-
Денежные средства на депозитных счетах, в рублях	259,709	-
Денежные средства на депозитных счетах, в долларах США	5,200	-
Денежные средства на депозите, размещенном у связанной стороны, в рублях	-	9,190
Денежные средства в пути, в рублях	42,747	35,459
Итого	371,045	115,055

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банком у магазинов Группы и не помещенные на счёт в банке по состоянию на 31 декабря.

Депозиты в рублях были размещены в Краснодарском филиале Сбербанка под 7% годовых в сумме 6,850,000 тыс. руб. (226,490 тыс. долл. США) плюс проценты к получению в сумме 3,663 тыс. руб. (121 тыс. долл. США), а также в ЗАО «Кредит Европа Банк» под 8.3% годовых в сумме 1,000,000 тыс. руб. (33,064 тыс. долл. США) плюс проценты к получению в сумме 1,023 тыс. руб. (34 тыс. долл. США).

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД И СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

	2009 (в тысячах штук)	2008 (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.)	88,843	83,114
	2009 (в тысячах штук)	2008 (в тысячах штук)
Остаток на начало финансового года	83,114	72,000
Дополнительный выпуск акций	5,729	11,246
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(132)
Остаток на конец финансового года	88,843	83,114

В октябре 2009 года Группа выпустила 5,729,413 обыкновенных акций на общую сумму 10,816,253 тыс. руб. (370,738 тыс. долл. США) за вычетом расходов, связанных с выпуском акций, в размере 8,941 тыс. долл. США. Разница между полученными денежными средствами и номинальной стоимостью акций (361,797 тыс. долл. США) была учтена как эмиссионный доход, полученный в течение года, закончившегося 31 декабря 2009.

В течение 2008 года дочернее предприятие Группы выкупило 131,761 акций ОАО «Магнит» на сумму 134,549 тыс. руб. (5,557 тыс. долл. США), которые отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров, по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Прибыль, подлежащая распределению, определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Эта прибыль может значительно отличаться от прибыли, отраженной в консолидированной отчетности по МСФО.

22. ДИВИДЕНДЫ ОБЪЯВЛЕННЫЕ И ВЫПЛАЧЕННЫЕ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009, Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2008 год и первый квартал 2009 года:

	2009	2008
Дивиденды объявленные за 2008 год (0.05 долл. США за 1 акцию)	3,903	-
Дивиденды объявленные за 1 квартал 2009 года (0.15 долл. США за 1 акцию)	12,726	-
Удержанный и уплаченный в бюджет налог на прибыль	3,307	-

По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма неуплаченных обязательств по налогу на прибыль составляет 2,199 тыс. долл. США.

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЛИГАЦИИ

	2009		2008	
	Средне-взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне-взвешенная процентная ставка	Сумма
Облигации, выпущенные в 2007 году	8.26%	127,403	8.20%	125,705
За вычетом краткосрочной части (Примечание 28)	8.26%	(2,731)	8.20%	(2,665)
Итого долгосрочные облигации		124,672		123,040

В марте 2007 года Группа выпустила облигации на сумму 5,000,000 тыс. руб., за вычетом прямых затрат на организацию выпуска в сумме 23,025 тыс. руб. (784 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма непогашенных обязательств составила 3,853,230 тыс. руб. (127,403 тыс. долл. США), 2008: 3,614,957 тыс. руб. (123,040 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 10,382 тыс. руб. (343 тыс. долл. США) и дисконта в размере 9,000 тыс. руб. (298 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 82,612 тыс. руб. (2,731 тыс. долл. США), 2008: 78,313 тыс. руб. (2,665 тыс. долл. США). Данные облигации обращаются на Московской Межбанковской Валютной Бирже («ММВБ»).

Часть облигаций, выпущенных в 2007 году, была приобретена дочерним обществом Группы и продана на открытом рынке в 2009 году.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Минимальные платежи по финансовой аренде 2009	Минимальные платежи по финансовой аренде 2008	Дисконтированная сумма минимальных арендных платежей 2009	Дисконтированная сумма минимальных арендных платежей 2008
Суммы, уплачиваемые по финансовой аренде				
В течение одного года	34,379	35,676	31,899	31,079
В период от одного года до двух лет	22,747	30,980	18,583	20,602
В период более двух лет	7,509	18,827	5,551	9,768
	64,635	85,483	56,033	61,449
За вычетом будущих расходов по финансированию	(8,660)	(23,928)		
Влияние курсовых разниц	58	(106)		
Текущая сумма арендных платежей	56,033	61,449	56,033	61,449
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(28,433)	(21,825)
Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев			27,600	39,624

Группа заключила ряд договоров аренды транспортных средств с ООО «Райффайзен-Лизинг», ООО «БСЖВ Лизинг», ЗАО «СЖ Финанс», ООО «Де Лаге Ланден Лизинг» и ООО «Каргобулл Финанс» на аренду транспортных средств со средним сроком аренды в 3.36 лет. Средняя эффективная ставка процента в 2009 году составляла 15.74% (2008: 27.33%). Процентные ставки фиксируются на дату заключения договора. Все договоры составлены на условиях фиксированного погашения, соглашений об условном погашении платежей по аренде не заключалось.

Обязательства по договорам аренды деноминированы в рублях, долларах США и Евро. Однако оплата арендных платежей производится в рублях.

Справедливая стоимость арендных обязательств Группы приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредиторская задолженность по основной деятельности на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед третьими сторонами	572,324	484,857
Итого	572,324	484,857

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в среднем составил 47 дней в 2009 году и 40 дней в 2008 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок по некоторым соглашениям с поставщиками, но за отчетный период Группе не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

26. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Начисленная заработная плата	31,469	28,055
Прочие начисленные обязательства	21,598	9,380
Единый социальный налог	8,170	6,707
Налог на имущество	6,020	4,877
Налог на доходы физических лиц	4,902	3,120
Начисленные бонусы	114	-
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	7,512	38,226
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	39	1,304
Прочие налоги	321	597
Итого	80,145	92,266

В 2008 году прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами включала 34,036 тыс. долл. США, представляющих собой непогашенную кредиторскую задолженность за приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит Нижний Новгород». Данная сумма была полностью оплачена в 2009 году.

27. БОНУСЫ

В декабре 2009 года Группа ввела программу вознаграждения руководства Группы, по которой соответствующие работники могут получать денежный бонус через 2 года оказания услуг. Сумма, отраженная за период:

	2009
Обязательство на начало финансового года	-
Расходы на вознаграждение	108
Изменение оценки	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	6
Обязательство на конец периода	114

28. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2009	Средне- взвешенная процентная ставка	2008
Альфа-Банк	6.07%	214,917	-	-
BSGV	13.27%	16,372	19.69%	13,419
КБ «Система»	14.00%	4,133	-	-
Прочие краткосрочные займы	12.60%	3	6.54%	395
Сбербанк, Краснодарский филиал	-	-	12.76%	159,189
Raiffeisen Bank	-	-	26.36%	17,506
ВТБ	-	-	15.00%	17,018
Сбербанк, Северо-Кавказский филиал	-	-	14.08%	6,804
Сбербанк, Волго-Вятский филиал	-	-	14.58%	3,590
Банк Уралсиб	-	-	13.05%	794
Краткосрочная часть облигаций (Примечание 23)	8.26%	2,731	8.20%	2,665
Итого краткосрочные займы и кредиты		238,156		221,380

2009

Альфа-Банк - В течение 2009 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 6,500,000 тыс. руб. (214,917 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2010 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2009 года составляет 6,500,000 тыс. руб. (214,917 тыс. долл. США). На 31 декабря 2009 года кредитные линии были необеспечены.

BSGV - В течение 2009 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 500,000 тыс. руб. (16,532 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма задолженности составляла 494,000 тыс. руб. (16,334 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 1,153 тыс. руб. (38 тыс. долл. США). На 31 декабря 2009 года кредитные линии были необеспечены.

КБ «Система» – В 2009 году Группа заключила кредитное соглашение на сумму 125,000 тыс. руб. (4,133 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2010 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2009 года составляет 125,000 тыс. руб. (4,133 тыс. долл. США). На 31 декабря 2009 года кредит не был обеспечен.

Кредиты, непогашенные на 31 декабря 2008 года, открытые в Краснодарском филиале Сбербанка, Raiffeisen Bank, ВТБ, BSGV, Северо-Кавказском филиале Сбербанка, Волго-Вятском филиале Сбербанка и банке Уралсиб, подлежали погашению в 2009 году и были полностью погашены Группой в течение года.

29. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ООО «МАГНИТ – НИЖНИЙ НОВГОРОД»

В декабре 2008 года Группа приобрела оставшуюся долю миноритарных акционеров (49%) в своем дочернем предприятии ООО «Магнит – Нижний Новгород» за 53,596 тыс. долл. США, таким образом став единственным владельцем этого предприятия и его дочернего предприятия ООО «Тандем». Группа уплатила 19,560 тыс. долл. США из этой суммы в 2008 году, а остаток отразила в качестве обязательства в размере 34,036 тыс. долл. США. Разница между ценой приобретения доли миноритарных акционеров и балансовой стоимостью доли миноритарных акционеров в чистых активах, приобретенных за 52,114 тыс. долл. США, была отражена в качестве уменьшения собственного капитала Группы. Сумма вознаграждения, подлежащая уплате в размере 34,036 тыс. долл. США, была полностью выплачена в 2009 году.

Кроме того, в 2009 году Группа признала и выплатила вознаграждение в размере 794 тыс. долл. США, которое было отнесено на уменьшение собственного капитала.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей деятельности Группа проводит различные операции со связанными сторонами. Связанные стороны, объединенные с Группой через ключевой управленческий персонал, в основном, закупают у Группы оборудование, получают кредиты и держат депозиты в банках.

Займы связанным сторонам со сроком погашения в августе 2010 года, являются процентными и необеспеченными. Эти займы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, поскольку эффект дисконтирования незначителен. Не было выдано или получено никаких гарантий.

Расходы в отношении безнадежной или сомнительной задолженности по суммам, причитающимся от связанных сторон, не признавались.

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Депозиты	-	9,190
Краткосрочные займы выданные	358	-
Авансы уплаченные	-	53
Прочая дебиторская задолженность	4,970	1,562
Прочая кредиторская задолженность	39	1,304
Займы выданные	-	1,674

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009	2008
Приобретение основных средств	15,102	14,061
Арендная плата полученная	125	903
Оптовая реализация	-	562
Прочая реализация	3,318	3,182
Арендная плата уплаченная	100	59
Проценты по депозитам	-	33
Займы выданные	19	2,123
Депозиты	-	10,863

Текущие вознаграждения руководству Группы и членам Совета директоров компаний Группы за 2009 год составили 2,494 тыс. долл. США, (2008: 3,631 тыс. долл. США).

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЛОЖЕНИЯМ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группой были заключены соглашения, связанные с приобретением основных средств:

	2009	2008
Обязательства по приобретению объектов основных средств	184,413	181,877

Группа заключила ряд краткосрочных и долгосрочных договоров аренды. График арендных платежей представлен следующим образом:

	2009	2008
В течение одного года	108,949	76,464
В течение 2-5 лет включительно	145,328	94,496
По истечении 5-летнего срока	30,483	29,911
Итого	284,760	200,871

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не было значительных событий.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы – Группа время от времени являлась и продолжает являться участником судебных процессов и решений, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности, не оказал существенного негативного воздействия на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации - Правительство Российской Федерации продолжает реформу экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются недостаточной проработанностью, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных решений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующие отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Компания начислила все применимые налоги. В ситуациях неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, государственные органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь существенные последствия.

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.

Условия ведения бизнеса – Несмотря на то, что в последние годы экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась, некоторые черты российской экономики характеризуют ее как развивающуюся. Среди прочего они включают валютный контроль и ограничения конвертируемости национальной валюты, относительно высокий уровень инфляции и продолжающиеся усилия правительства по проведению структурных реформ.

В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий в Российской Федерации, продолжает быстро меняться. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации может толковаться по-разному, а прочие юридические и фискальные барьеры увеличивают число проблем, с которыми сталкиваются организации, ведущие в настоящее время деятельность в Российской Федерации. Перспективы экономического развития Российской Федерации, в основном, зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, классифицированных Группой в качестве краткосрочных, приблизительно равна их балансовой стоимости, вследствие того, что большинство финансовых активов и обязательств Группы являются по своему характеру краткосрочными. Долгосрочные облигации, выпущенные Группой в 2007 году, зарегистрированы на Московской межбанковской валютной бирже и в связи с этим относятся к Уровню 1 в иерархии справедливой стоимости. Их справедливая стоимость на 31 декабря 2009 года составила 118,659 тыс. долл. США (2008: 68,225 тыс. долл. США).

Управление капиталным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения 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 23 и 28, 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 21.

Отношение заёмных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистых заемных средств к собственному капиталу Группы составляет 100%.

Соотношение заемных и собственных средств на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлено следующим образом:

	2009	2008
Задолженность	362,828	344,420
Денежные средства и их эквиваленты	(371,045)	(115,055)
Чистая задолженность	(8,217)	229,365
Собственный капитал	1,424,836	836,788
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	-0.6%	27.4%

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

Категории финансовых инструментов

Подробная информация о принятой учетной политике и методах, в том числе критериях признания, базе оценки и принципах признания доходов и расходов по каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов, раскрыта в Примечании 4 «Основные принципы учётной политики».

	2009	2008
Финансовые активы		
Ссуды и дебиторская задолженность	17,019	19,966
Финансовые обязательства		
Амортизированная стоимость	1,076,418	988,839

Управление валютным риском

Группа не подвержена валютным рискам, так как она не ведёт никакой деятельности или торговых операций в иностранной валюте, и Группа не имеет дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства. Группа управляет риском денежных потоков, привлекая заемные средства под фиксированные ставки процента.

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. Подверженность Группы кредитному риску связана в основном только с оптовой торговлей. За последние годы объемы оптовой торговли значительно сократились по отношению к общему объему продаж. В ближайшее время Группа намерена приостановить свою оптовую деятельность. 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, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Дебиторская задолженность по основной деятельности представлена относительно малым количеством оптовых клиентов. Группа осуществляет текущую оценку платежеспособности в отношении финансового состояния дебиторской задолженности.

Группа не подвержена 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 риском ликвидности

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

Данные о риске ликвидности

В таблицах ниже приведены подробные данные об остающихся сроках действия непроизводных финансовых обязательств Группы по имеющимся договорам. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы по состоянию на самую раннюю дату, на которую может потребоваться их погашение. В таблице приведены денежные потоки, как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 мес.- 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
2009							
Беспроцентные	-	474,752	182,805	-	-	-	657,557
Обязательства по финансовой аренде	15.74	2,962	5,878	25,539	30,256	-	64,635
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.24	231,930	5,221	9,403	140,685	-	387,239
		<u>709,644</u>	<u>193,904</u>	<u>34,942</u>	<u>170,941</u>	-	<u>1,109,431</u>
2008							
Беспроцентные		495,544	80,084	8	-	-	575,636
Обязательства по финансовой аренде	27.47	3,131	6,196	26,349	49,807	-	85,483
Инструменты с переменной процентной ставкой	25.87	497	749	15,536	3,520	-	20,302
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	11.25	20,306	69,169	136,383	151,703	-	377,561
		<u>519,478</u>	<u>156,198</u>	<u>178,276</u>	<u>205,030</u>	-	<u>1,058,982</u>

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках действия непроизводных финансовых активов Группы. Данные приведены на основе недисконтированных сроков, оставшихся до погашения по финансовым активам согласно договорам, включая проценты, которые будут начислены по таким активам, за исключением случаев, когда Группа ожидает, что движение денежных средств произойдет в другом отчетном периоде.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 мес.- 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
2009							
Депозиты в банках	7.03	265,664	-	-	-	-	265,664
Беспроцентные	-	14,654	15,876	1,709	-	-	32,239
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	14.03	49	4,240	2,404	-	-	6,693
		<u>280,367</u>	<u>20,116</u>	<u>4,113</u>	-	-	<u>304,596</u>
2008							
Депозиты в банках	13.75	9,190	-	-	-	-	9,190
Беспроцентные	-	10,703	3,607	629	-	-	14,939
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	18.65	1,811	4,550	2,712	-	-	9,073
		<u>21,704</u>	<u>8,157</u>	<u>3,341</u>	-	-	<u>33,202</u>

Группа имеет доступ к кредитным ресурсам на сумму 13,017,000 тыс. руб. (430,397 тыс. долл. США), из которых 6,017,000 тыс. руб. (198,947 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2009 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счёт денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

ОАО "Магнит"

Консолидированная финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2010

ОАО "Магнит"

Консолидированная финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2010

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 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

Заклучение независимых аудиторов

Акционерам Открытого акционерного общества "Магнит"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества "Магнит" и его дочерних компаний (далее по тексту - "Группа"), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 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 и за обеспечение надлежащего внутреннего контроля, который руководство сочтет необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о настоящей консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами 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 существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этих рисков аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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



Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО "Эрнст энд Янг"

23 марта 2011 г.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 651 136	1 638 460
Права аренды земельных участков	7	54 700	24 812
Нематериальные активы	8	6 283	3 718
		<u>2 712 119</u>	<u>1 666 990</u>
Оборотные активы			
Запасы	9	659 786	415 152
Торговая и прочая дебиторская задолженность		20 587	11 407
Авансы выданные	10	69 223	48 354
Налоги к возмещению	11	54 658	4 440
Расходы будущих периодов		7 091	4 541
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 995	-
Краткосрочные финансовые активы	12	28 889	6 579
Денежные средства и их эквиваленты	13	132 636	371 045
		<u>976 865</u>	<u>861 518</u>
Итого активы		<u>3 688 984</u>	<u>2 528 508</u>
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	14	32	32
Эмиссионный доход	14	1 012 186	1 007 823
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(3 535)	(5 557)
Резерв на пересчет в валюту представления		(187 201)	(173 802)
Нераспределенная прибыль		901 176	596 340
Итого капитал		<u>1 722 658</u>	<u>1 424 836</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	803 652	124 672
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	17	6 615	27 600
Отложенные налоговые обязательства	26	66 403	27 254
		<u>876 670</u>	<u>179 526</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	18	770 064	572 324
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	19	122 751	80 145
Обязательства по налогу на прибыль		-	5 088
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	17	19 751	28 433
Краткосрочные кредиты и займы	20	177 090	238 156
		<u>1 089 656</u>	<u>924 146</u>
Итого обязательства		<u>1 966 326</u>	<u>1 103 672</u>
Итого капитал и обязательства		<u>3 688 984</u>	<u>2 528 508</u>

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, завершившийся 31 декабря 2010

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Выручка	21	7 777 404	5 354 488
Себестоимость реализации	22	(6 036 878)	(4 097 215)
Валовая прибыль		1 740 526	1 257 273
Коммерческие расходы	23	(77 843)	(45 506)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(1 199 640)	(817 859)
Инвестиционные доходы		2 460	1 835
Финансовые расходы	25	(35 107)	(53 539)
Прочие доходы		21 463	11 666
Прочие расходы		(4 975)	(2 176)
Прибыль по курсовым разницам		1 670	3 006
Прибыль до налогообложения		448 554	354 700
Расходы по налогу на прибыль	26	(114 858)	(79 546)
Прибыль за год		333 696	275 154
Прочий совокупный доход			
Убыток от пересчета в валюту представления		(13 399)	(28 173)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога		(13 399)	(28 173)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		320 297	246 981
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		333 696	275 154
Долю миноритарных акционеров		-	-
		333 696	275 154
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		320 297	246 981
Долю миноритарных акционеров		-	-
		320 297	246 981
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	27	3,76	3,27

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, завершившийся 31 декабря 2010

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		448 554	354 700
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	6	147 835	101 443
Амортизацию нематериальных активов		2 524	1 640
Убыток от выбытия основных средств		3 658	768
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	24	504	1 405
Прибыль по курсовым разницам		(1 670)	(3 006)
Финансовые расходы	25	35 107	53 539
Инвестиционные доходы		(2 460)	(1 835)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала		634 052	508 654
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(9 660)	623
Увеличение авансов выданных		(20 869)	(4 567)
Увеличение суммы налогов к возмещению		(50 218)	(18 983)
Увеличение расходов будущих периодов		(2 550)	(2 374)
Увеличение запасов		(244 634)	(91 816)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		197 740	87 467
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		42 606	21 915
Поступление денежных средств от операционной деятельности		546 467	500 919
Налог на прибыль уплаченный		(82 198)	(71 388)
Проценты уплаченные		(35 586)	(53 369)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		428 683	376 162
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1 179 065)	(414 253)
Приобретение нематериальных активов	8	(4 925)	(3 571)
Приобретение прав аренды земельных участков	7	(35 237)	(8 115)
Приобретение доли миноритарных акционеров в "Магнит - Нижний Новгород"		-	(32 219)
Поступления от продажи основных средств		9 105	6 973
Займы выданные		(60 645)	(25 943)
Займы погашенные		40 795	29 041
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		(1 229 972)	(448 087)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности:			
Поступления по кредитам и займам		3 569 804	1 710 315
Погашение кредитов и займов		(2 951 411)	(1 691 899)
Дивиденды выплаченные		(31 544)	(17 530)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(28 063)	(23 511)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	14	6 385	-
Поступления от выпуска обыкновенных акций	14	-	370 738
Расходы на выпуск акций	14	-	(8 941)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		565 171	339 172
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты		(2 291)	(11 257)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(238 409)	255 990
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	371 045	115 055
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	132 636	371 045

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, завершившийся 31 декабря 2010

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании					Итого
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представ- ления	Нераспре- деленная прибыль	
На 1 января 2009 г.	30	646 028	(5 557)	(145 629)	341 916	836 788
Прибыль за год	-	-	-	-	275 154	275 154
Прочий совокупный доход	-	-	-	(28 173)	-	(28 173)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(28 173)	275 154	246 981
Выплата дополнительного вознаграждения за покупку доли миноритарных акционеров в "Магнит - Нижний Новгород"	-	-	-	-	(794)	(794)
Дивиденды объявленные (Примечание 15)	-	-	-	-	(19 936)	(19 936)
Дополнительный выпуск акций, за вычетом расходов на выпуск (Примечание 14)	2	361 795	-	-	-	361 797
На 31 декабря 2009 г.	32	1 007 823	(5 557)	(173 802)	596 340	1 424 836
Прибыль за год	-	-	-	-	333 696	333 696
Прочий совокупный доход	-	-	-	(13 399)	-	(13 399)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(13 399)	333 696	320 297
Дивиденды объявленные (Примечание 15)	-	-	-	-	(28 860)	(28 860)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 14)	-	4 363	2 022	-	-	6 385
На 31 декабря 2010 г.	32	1 012 186	(3 535)	(187 201)	901 176	1 722 658

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, завершившийся 31 декабря 2010

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

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010, была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО "Магнит" 23 марта 2011 года.

Закрытое акционерное общество "Магнит" (далее ЗАО "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 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 расположен по адресу: 350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия 2010 г.	Доля участия 2009 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 "Проект М"	Розничная торговля на территории Санкт-Петербурга	100%	100%
ООО "Магнит - Нижний Новгород"	Холдинговая компания ООО "Тандем"	100%	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%	-

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

1. Информация о компании (продолжение)

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена ниже:

Акционер	2010 г.		2009 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	36 563 000	41,09%	36 074 229	40,54%
Labini Investments Ltd. (Кипр)	1 676 441	1,88%	3 233 025	3,63%
Lavreno Ltd. (Кипр)	4 539 075	5,10%	4 786 000	5,38%
Гордейчук В.Е.	2 601 220	2,92%	2 599 100	2,92%
Другие (руководство Группы)	579 978	0,65%	903 774	1,02%
Акции в свободном обращении	43 015 359	48,36%	41 378 945	46,51%
	88 975 073	100%	88 975 073	100%

2. Основа 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. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

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

- ▶ Активы и обязательства 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;
- ▶ 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 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 и намеревается реализовать свои активы или погасить свои обязательства в долларах США.

Реклассификации

Некоторые суммы финансовой отчетности за 2009 год были реклассифицированы для приведения их в соответствие с форматом представления данных за год, завершившийся 31 декабря 2010.

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

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

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

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)

Финансовые результаты дочерних компаний, приобретенных или выбывших в течение отчетного периода, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с даты приобретения и до даты выбытия, соответственно.

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

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 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 отчете о совокупном доходе.

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)

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

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

Признание выручки

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

Основные средства

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

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до даты перехода на МСФО (1 января 2004 года) отсутствовала. В связи с этим руководство Компании определило справедливую стоимость на дату перехода на МСФО на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной. Базой для оценки послужила справедливая стоимость, определяемая как величина, по которой осведомленные, заинтересованные стороны могли бы заключить сделку на рыночных условиях. За справедливую стоимость специализированных основных средств была принята их остаточная восстановительная стоимость. Остаточная восстановительная стоимость оценивается на основе текущей восстановительной стоимости основных средств с учетом накопленной амортизации, а также с учетом физического, технологического и экономического износа.

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 (продолжение)

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

	Срок полезного использования, лет
Здания	30
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-5

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 ожидаемого срока полезного использования активов. Срок полезного использования составляет 49 лет.

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

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)

Нематериальные активы

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

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости 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.

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 внеоборотных активов (продолжение)

Если текущая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в отчете о совокупном доходе. В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в отчете 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 отражаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе, если они напрямую не связаны с квалифицируемыми активами. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету расходов по кредитам и займам.

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

Запасы

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

Резервы

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

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)

Резервы (продолжение)

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 статьи, вообще не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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)

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.

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" 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 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 кредитам и займам отражаются в отчете 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 выданные и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от особенностей и целей приобретения финансовых активов и определяется в момент их принятия к учету.

Все финансовые активы принимаются к учету по справедливой стоимости. К справедливой стоимости инвестиций, 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, классифицируется как займы выданные и дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, 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.

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

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 и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но фактически и 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.

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.

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 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 2009 и 2010 годов. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства, 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.

Списание финансовых обязательств

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

--

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)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике Группы, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением следующих новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО (КИМСФО).

- ▶ МСФО 2 "Выплаты, основанные на акциях" (в новой редакции)
- ▶ МСФО 3 "Объединение бизнеса" (в новой редакции)
- ▶ МСБУ 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (с поправками)
- ▶ МСБУ 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (с поправками)
- ▶ Интерпретация КИМСФО 17 "Распределение неденежных активов между собственниками"

МСФО 2 "Выплаты, основанные на акциях" (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО 2, разъясняющую сферу применения и порядок учета внутригрупповых сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 года. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 3 "Объединение бизнеса" (в новой редакции)

МСФО 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса, произошедших после даты вступления в силу данной поправки. Изменения влияют на оценку доли миноритарных акционеров, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании в последующие отчетные периоды.

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)

МСБУ 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"

Согласно требованиям МСФО 27 (с поправками) изменение доли участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию под общим контролем. Таким образом, подобные операции больше не будут вести ни к возникновению гудвила, ни к признанию доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения требований к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО 3 (в новой редакции) и МСБУ 27 (с поправками), оказывают влияние на приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с долями миноритарных акционеров, произошедшие на 1 января 2010 года или после этой даты. Данные изменения в учетной политике были применены перспективно и не оказали существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка – Объекты, разрешенные к хеджированию"

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или неустойчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

Интерпретация КИМСФО 17 "Распределение неденежных активов между собственниками"

Данная интерпретация представляет указания по учету договоров, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 годов Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения.

Поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате усовершенствований 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)

Опубликованные в мае 2008 года и апреле 2009 года

- ▶ МСФО 2 "Выплаты, основанные на акциях";
- ▶ МСФО 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность";
- ▶ МСФО 8 "Операционные сегменты";
- ▶ МСБУ 1 "Представление финансовой отчетности";
- ▶ МСБУ 7 "Отчет о движении денежных средств";
- ▶ МСБУ 17 "Аренда";
- ▶ МСБУ 34 "Промежуточная финансовая отчетность";
- ▶ МСБУ 36 "Обесценение активов";
- ▶ МСБУ 38 "Нематериальные активы";
- ▶ МСБУ 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка";
- ▶ Интерпретация КИМСФО 9 "Повторная оценка встроенных производных инструментов";
- ▶ Интерпретация КИМСФО 16 "Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение".

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. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСБУ 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" (с поправками)

Стандарт в новой редакции вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений со связанными сторонами, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством.

МСБУ 32 "Финансовые инструменты: представление информации" (с поправками) – "Классификация прав выкупа акций"

Поправка к МСБУ 32 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации прав выкупа акций (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевого инструмента в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевого инструмента компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте.

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 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" (с поправками)

Поправка к МСФО 1 вводит ограниченное освобождение от применения сопоставимого раскрытия информации по МСФО 7 для предприятий, впервые использующих МСФО. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Данная поправка не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 9 "Финансовые инструменты: классификация и оценка"

МСФО 9 отражает первый этап проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39 и применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСБУ 39. Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Завершение данного проекта планируется в начале 2011 года.

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

Поправка к Интерпретации КИМСФО 14 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка содержит указания в отношении оценки возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива.

Интерпретация КИМСФО 19 "Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами"

Интерпретация КИМСФО 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевыми инструментами, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевыми инструментами оцениваются по их справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, инструменты оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы признаются непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

Совет по МСФО опубликовал "Усовершенствования МСФО" - комплект поправок к стандартам МСФО. Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты. Ожидается, что поправки к нижеперечисленным стандартам окажут влияние на финансовую отчетность Группы:

- ▶ МСФО 3 "Объединение бизнеса"
- ▶ МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"
- ▶ МСБУ 1 "Представление финансовой отчетности"
- ▶ МСБУ 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"
- ▶ Интерпретация КИМСФО 13 "Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов"

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)

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

4. Основные бухгалтерские 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.

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 (продолжение)

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

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

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

Налогообложение

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет различные операции со связанными сторонами. Группа приобретает у связанных сторон продовольственные продукты, строительные материалы и оборудование, а также 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.

Займы связанным сторонам со сроком погашения в августе 2011 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 6% (2009 год - 6%) и не имеют обеспечения. Гарантии не выдавались и не получались.

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)

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

На 31 декабря 2010 и 2009 годов расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Краткосрочные займы выданные	372	358
Авансы выданные	520	-
Прочая дебиторская задолженность	10 928	4 970
Краткосрочные кредиты и займы	9 875	-
Торговая кредиторская задолженность	3 368	-
Прочая кредиторская задолженность	216	39

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Приобретение основных средств	14 693	15 102
Приобретение запасов	268 545	-
Расходы по аренде	136	125
Прочие доходы	5 075	3 318
Доходы от аренды	264	100
Процентный доход	859	19
Процентные расходы	31	-
Займы выданные	32 325	-
Погашение выданных займов	33 167	-
Займы полученные	9 878	-

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2010 год составило 5 431 тыс. долл. США (2009 г.: 2 494 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 2010 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавершен- ное строитель- ство	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)

На 31 декабря 2009 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2009 г.	63 967	708 037	289 096	156 829	280 856	1 498 785
Приобретения	19 723	5	100 253	42 608	275 473	438 062
Перемещения	-	258 453	-	-	(258 453)	-
Выбытия	(230)	(3 962)	(2 291)	(584)	(3 072)	(10 139)
Перевод из прав аренды земельных участков	430	-	-	-	-	430
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(853)	(7 777)	(3 467)	(2 424)	(7 337)	(21 858)
На 31 декабря 2009 г.	83 037	954 756	383 591	196 429	287 467	1 905 280
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2009 г.	-	(27 440)	(110 877)	(29 404)	-	(167 721)
Начислено за год	-	(26 291)	(55 919)	(19 233)	-	(101 443)
Выбытия	-	880	1 275	243	-	2 398
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(459)	493	(88)	-	(54)
На 31 декабря 2009 г.	-	(53 310)	(165 028)	(48 482)	-	(266 820)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2009 г.	63 967	680 597	178 219	127 425	280 856	1 331 064
На 31 декабря 2009 г.	83 037	901 446	218 563	147 947	287 467	1 638 460

В 2010 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,25% (2009 г.: 11,78%).

На 31 декабря 2010 года остаточная стоимость транспортных средств, арендованных на условиях финансовой аренды, в размере 64 404 тыс. долл. США (2009 г.: 84 105 тыс. долл. США) включена в стоимость прочих активов.

В 2010 году Группа не приобретала основные средства по договорам финансовой аренды (в 2009 г. приобретены объекты основных средств стоимостью 22 899 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

7. Права аренды земельных участков

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

На 31 декабря 2009 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2009 г.	18 037
Приобретения	8 115
Перевод в основные средства	(430)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(170)
На 31 декабря 2009 г.	25 552
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2009 г.	-
Начислено за год	(705)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(35)
На 31 декабря 2009 г.	(740)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2009 г.	18 037
На 31 декабря 2009 г.	24 812

В 2010 году отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 343 тыс. долл. США (2009 г.: 695 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Нематериальные активы

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

На 31 декабря 2009 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2009 г.	385	691	1 574	123	167	2 940
Приобретения	304	697	2 493	11	66	3 571
Выбытия	(121)	(109)	(393)	-	(30)	(653)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(9)	9	63	(3)	(1)	59
На 31 декабря 2009 г.	559	1 288	3 737	131	202	5 917
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2009 г.	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1 164)
Начислено за год	(173)	(226)	(1 179)	(16)	(46)	(1 640)
Выбытия	121	109	362	-	30	622
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	1	(22)	1	3	(17)
На 31 декабря 2009 г.	(177)	(381)	(1 437)	(66)	(138)	(2 199)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2009 г.	260	426	976	72	42	1 776
На 31 декабря 2009 г.	382	907	2 300	65	64	3 718

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 24).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

9. Запасы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов запасы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Товары для перепродажи	615 426	388 548
Материалы	44 360	26 604
	<u>659 786</u>	<u>415 152</u>

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

10. Авансы выданные

На 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Авансы на уплату таможенных платежей	36 282	17 309
Авансы поставщикам - третьим сторонам	30 302	29 263
Авансы работникам	2 119	1 782
Авансы поставщикам - связанным сторонам	520	-
	<u>69 223</u>	<u>48 354</u>

11. Налоги к возмещению

На 31 декабря 2010 и 2009 годов налоги к возмещению представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Налог на добавленную стоимость	52 567	3 848
Прочие налоги к возмещению	2 091	592
	<u>54 658</u>	<u>4 440</u>

12. Краткосрочные финансовые активы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Средневзвешенная процентная ставка	2010 г.	Средневзвешенная процентная ставка	2009 г.
Краткосрочные займы третьим сторонам	8,01%	25 897	14,51%	6 221
Банковские депозиты	8,40%	2 620	-	-
Краткосрочные займы связанным сторонам	6,00%	372	6,00%	358
		<u>28 889</u>		<u>6 579</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

12. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Краткосрочные займы связанным сторонам представляют собой заем в размере 782 117 тыс. руб. (25 663 тыс. долл. США), предоставленный КБ "Система" (миноритарный акционер Группы). По состоянию на 31 декабря 2010 года обеспечением по займу служат 282 098 акций ОАО "Магнит".

13. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2010 и 2009 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	16 818	11 784
Денежные средства в банках, в рублях	54 528	51 592
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	132	13
Денежные средства на депозитных счетах, в рублях	-	259 709
Денежные средства на депозитных счетах, в долларах США	-	5 200
Денежные средства в пути, в рублях	61 158	42 747
	132 636	371 045

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.

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

	2010 г. (в тысячах штук)	2009 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.)	88 975	88 975
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(84)	(132)
	2010 г. (в тысячах штук)	2009 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	88 843	83 114
Дополнительный выпуск акций	-	5 729
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	48	-
Остаток акций в обращении на конец финансового года	88 891	88 843

В декабре 2010 года Группа продала 47 936 собственных акций работникам Группы, при этом общая сумма вознаграждения составила 195 368 тыс. руб. (6 385 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления сделки). Разница между полученными денежными средствами и балансовой стоимостью акций 4 363 тыс. долл. США была учтена как эмиссионный доход.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В октябре 2009 года Группа выпустила 5 729 413 обыкновенных акций на общую сумму 10 816 253 тыс. руб. (370 738 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления сделки) за вычетом расходов, связанных с выпуском акций, в размере 8 941 тыс. долл. США. Разница между полученными денежными средствами и номинальной стоимостью акций 361 795 тыс. долл. США была учтена как эмиссионный доход.

15. Дивиденды объявленные

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

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

На 31 декабря 2010 года у Группы отсутствуют обязательства по невыплаченным дивидендам (2009 г.: сумма обязательств составляла 2 199 тыс. долл. США).

В 2009 году Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2008 год и за 1 кв. 2009 года.

	2009 г.
Дивиденды, объявленные в 2009 году (0,2 долл. США на акцию)	19 936

16. Долгосрочные кредиты и займы

	2010 г.		2009 г.	
	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,94%	245 619	-	-
Облигации, выпущенные в 2010 году	8,30%	184 005	-	-
Альфа-Банк	8,09%	180 465	-	-
Облигации, выпущенные в 2007 году	8,34%	166 354	8,26%	127 403
Сбербанк, Московский филиал	7,94%	32 648	-	-
КБ "Система"	7,50%	2 620	-	-
За вычетом: краткосрочной части (Примечание 20)	8,32%	(8 059)	8,26%	(2 731)
		<u>803 652</u>		<u>124 672</u>

Сбербанк, Краснодарский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 7 500 000 тыс. руб. (246 088 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле-декабре 2013 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 7 485 715 тыс. руб. (245 619 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

16. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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., сроком погашения в марте 2012 года. Часть облигаций 2007 года, принадлежащая одной из дочерних компаний Группы, в 2010 году была повторно размещена на открытом рынке с дисконтом в размере 51 285 тыс. руб. (1 689 тыс. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (164 057 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 5 721 тыс. руб. (187 тыс. долл. США) и дисконта в размере 34 443 тыс. руб. (1 129 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 110 100 тыс. руб. (3 613 тыс. долл. США).

В сентябре 2010 года Группа выпустила облигации на сумму 5 500 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 31 533 тыс. руб., сроком погашения в сентябре 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 500 000 тыс. руб. (180 465 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 27 609 тыс. руб. (906 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 135 520 тыс. руб. (4 446 тыс. долл. США). Данные облигации обращаются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

Альфа-Банк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 5 500 000 тыс. руб. (180 465 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2013 года - июле 2014 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 5 500 000 тыс. руб. (180 465 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Сбербанк, Московский филиал: Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 1 000 000 тыс. руб. (32 812 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2013 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 995 019 тыс. руб. (32 648 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитная линия была не обеспечена.

КБ "Система": Группа заключила ряд кредитных договоров на сумму до 80 000 тыс. руб. (2 625 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2013 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 79 850 тыс. руб. (2 620 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредиты были не обеспечены.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена краткосрочным остатком по начисленным процентам.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Обязательства по финансовой аренде

На 31 декабря 2010 и 2009 годов обязательства по финансовой аренде представлены следующим образом:

	Минимальные платежи по финансовой аренде	Минимальные платежи по финансовой аренде	Дисконтирован- ная стоимость минимальных арендных платежей	Дисконтирован- ная стоимость минимальных арендных платежей
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Суммы, уплачиваемые по финансовой аренде				
В течение одного года	21 613	34 379	19 751	28 433
В период от одного года до двух лет	6 585	22 747	6 290	22 049
В период более двух лет	416	7 509	325	5 551
	28 614	64 635	26 366	56 033
За вычетом будущих финансовых расходов	(2 248)	(8 602)		
Дисконтированная стоимость арендных платежей	26 366	56 033	26 366	56 033

Группа заключила ряд договоров финансовой аренды транспортных средств с ООО "Райффайзен-Лизинг", ООО "БСЖВ Лизинг", ЗАО "СЖ Финанс", ООО "Де Лаге Ланден Лизинг" и ООО "Каргобулл Финанс" со средним сроком аренды в 2.96 лет. Процентные ставки фиксируются на дату заключения договора. По всем договорам аренды установлены фиксированные арендные платежи, при этом отсутствуют какие-либо договоренности в отношении условного погашения платежей по финансовой аренде.

Обязательства по договорам аренды деноминированы в рублях, долларах США и Евро. Однако оплата всех арендных платежей производится в рублях.

18. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	766 696	572 324
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	3 368	-
	770 064	572 324

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в среднем составил 41 день в 2010 году и 47 дней в 2009 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.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Начисленная заработная плата	51 709	31 583
Прочие начисленные расходы	24 954	21 598
Единый социальный налог	14 360	8 170
Налог на имущество	10 070	6 020
Налог на доходы физических лиц	8 410	4 902
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	12 104	7 512
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	216	39
Прочие налоги	928	321
	<u>122 751</u>	<u>80 145</u>

20. Краткосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средневзвешенная процентная ставка	2010 г.	Средневзвешенная процентная ставка	2009 г.
BSGV	4,87%	98 435	13,27%	16 372
Внешторгбанк	4,60%	36 111	-	-
Абсолют Банк	4,33%	16 406	-	-
Lavreno Limited	4,00%	9 875	-	-
Банк "Петрокоммерц"	4,50%	8 203	-	-
КБ "Система"	-	-	14,00%	4 133
Альфа-Банк	-	-	6,07%	214 917
Прочие краткосрочные кредиты и займы	5,50%	1	12,60%	3
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 16)	8,32%	8 059	8,26%	2 731
		<u>177 090</u>		<u>238 156</u>

BSGV: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 3 000 000 тыс. руб. (98 435 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-октябре 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 3 000 000 тыс. руб. (98 435 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Абсолют Банк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 500 000 тыс. руб. (16 406 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 500 000 тыс. руб. (16 406 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

20. Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

Банк "Петрокоммерц": Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 250 000 тыс. руб. (8 203 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 250 000 тыс. руб. (8 203 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Внешторгбанк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 1 100 000 тыс. руб. (36 093 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 1 100 000 тыс. руб. (36 093 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 555 тыс. руб. (18 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Lavreno Limited: Группа заключила соглашение о предоставлении займа на общую сумму до 300 000 тыс. руб. (9 844 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма задолженности составила 300 000 тыс. руб. (9 844 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 953 тыс. руб. (31 тыс. долл. США).

21. Выручка

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, выручка представлена следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Розничная торговля	7 775 572	5 346 404
Оптовая торговля	1 832	8 084
	<u>7 777 404</u>	<u>5 354 488</u>

22. Себестоимость реализации

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Розничная торговля	6 035 117	4 089 455
Оптовая торговля	1 761	7 760
	<u>6 036 878</u>	<u>4 097 215</u>

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, себестоимость реализации включает:

	2010 г.	2009 г.
Себестоимость проданных товаров	5 762 361	3 989 489
Транспортные расходы	196 841	68 820
Убытки от недостачи товаров	77 676	38 906
	<u>6 036 878</u>	<u>4 097 215</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

22. Себестоимость реализации (продолжение)

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

В 2010 году расходы на оплату труда в размере 56 248 тыс. долл. США (2009 г.: 29 614 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

23. Коммерческие расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Амортизация основных средств	29 303	18 125
Расходы на упаковку и материалы	27 574	15 357
Расходы на рекламу	16 018	8 397
Топливо	4 443	3 415
Транспортные расходы	505	212
	<u>77 843</u>	<u>45 506</u>

24. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Оплата труда	559 104	375 090
Аренда и коммунальные платежи	260 214	179 280
Налоги, связанные с оплатой труда	136 122	89 982
Амортизация основных средств	118 532	83 318
Налоги, кроме налога на прибыль	32 711	21 446
Ремонт и технические обслуживание	21 654	16 661
Услуги банков	20 439	14 126
Расходы на охрану	9 363	6 414
Резерв по неиспользованным отпускам	6 088	6 689
Резерв по сомнительной задолженности	504	1 405
Прочие расходы	34 909	23 448
	<u>1 199 640</u>	<u>817 859</u>

Статья "Прочие расходы" включает в себя отчисления на амортизацию нематериальных активов за год в размере 2 524 тыс. долл. США (2009 г.: 1 640 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

25. Финансовые расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, финансовые расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Проценты по кредитам и займам	17 167	35 610
Проценты по облигациям	18 743	9 533
Проценты по договорам финансовой аренды	5 052	11 664
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	40 962	56 807
За вычетом: сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(5 855)	(3 268)
	35 107	53 539

26. Налог на прибыль

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2010 г.	2009 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе:		
Текущий налог	75 362	70 629
Отложенный налог	39 496	8 917
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	114 858	79 546

Изменение суммы отложенного налога в 2010 и 2009 годах представлены ниже:

	2010 г.	2009 г.
Обязательство на начало года	27 254	18 428
Начислено за год	39 496	8 917
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(347)	(91)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	66 403	27 254

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.	На 1 января 2009 г.	2010 г.	2009 г.
Отложенные налоговые активы					
Начисленные расходы	(5 269)	(3 040)	-	(2 260)	(3 091)
Прочее	(5 109)	(3 933)	-	(1 210)	(3 980)
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	75 332	34 227	17 344	41 512	17 083
Прочее	1 449	-	1 084	1 454	(1 095)
Чистое отложенное налоговое обязательство	66 403	27 254	18 428	39 496	8 917

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 бы была 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:

	2010 г.	2009 г.
Прибыль до налогообложения	448 554	354 700
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(89 711)	(70 940)
Поправки на:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостачей запасов, не уменьшающий налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(16 808)	(5 232)
Налоговый эффект от прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(8 339)	(3 374)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(114 858)</u>	<u>(79 546)</u>

27. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, 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 2010 и 2009, представлен следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Прибыль за год, относящая к акционерам материнской компании	333 695	275 154
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	88 844	84 235
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	<u>3,76</u>	<u>3,27</u>

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевого инструментов.

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности 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 и его стоимости, 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 является 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 2010 и 2009 годов, Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	2010 г.	2009 г.
В течение одного года	212 667	181 656
В период от двух до пяти лет (включительно)	3 228	2 757
	<u>215 895</u>	<u>184 413</u>

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)

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды (продолжение)

Группа заключила ряд договоров краткосрочной и долгосрочной аренды. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
В течение одного года	158 870	108 949
В период от двух до пяти лет (включительно)	276 643	145 328
В период более пяти лет	56 761	30 483
	<u>492 274</u>	<u>284 760</u>

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения 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 16 и 20, 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 14.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2010 году составляет 50%.

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлен следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Задолженность	980 742	362 828
Денежные средства и их эквиваленты	(132 636)	(371 045)
Чистая задолженность	848 106	(8 217)
Капитал	1 722 658	1 424 836
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	49%	-0,6%

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

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 валютным риском

Группа не подвержена существенным валютным рискам, поскольку она не имеет дочерних компаний, расположенных за пределами Российской Федерации, и ее сделки в иностранной валюте являются несущественными.

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью (денежные средства, краткосрочные 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, 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. Обеспечением по краткосрочным займам являются акции Группы. 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 и 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	1-3 месяцев	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Более 5 лет	Итого
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
		<u>831 143</u>	<u>111 738</u>	<u>97 567</u>	<u>916 021</u>	<u>-</u>	<u>1 956 469</u>
2009 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	418 666	161 209	-	-	-	579 875
Обязательства по финансовой аренде	15,74	2 962	5 878	25 539	30 256	-	64 635
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7,24	231 930	5 221	9 403	140 685	-	387 239
		<u>653 558</u>	<u>172 308</u>	<u>34 942</u>	<u>170 941</u>	<u>-</u>	<u>1 031 749</u>

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 54 640 000 тыс. руб. (1 792 833 тыс. долл. США), из которых 24 910 150 тыс. руб. (817 345 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2010 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

Учетная политика Эмитента на 2008, 2009, 2010 и 2011 годы

П Р И К А З об учетной политике на 2008 год ОАО «Магнит»

“ 29 ” декабря 2007 г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Обязанности по ведению бухгалтерского учета хозяйственной деятельности возложить на бухгалтерскую службу предприятия, возглавляемую руководителем службы. Бухгалтерской службе руководствоваться Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н и другими законодательными, инструктивными и нормативными документами в установленном порядке.

Руководитель бухгалтерской службы назначается и освобождается руководителем предприятия и находится исключительно и непосредственно в его подчинении. Руководитель бухгалтерской службы не имеет права подписи денежных и расчетных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден Приложением 2 к настоящему приказу.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществлять путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан и утвержден на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94-н). Рабочий план счетов бухгалтерского учета к приказу прилагается (Приложение 1).

3. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Бухгалтерия»

4. Применять для оформления хозяйственных операций типовые формы первичных учетных документов. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждать дополнительно

5. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н инвентаризацию основных средств проводить один раз в 3 года.

При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 "Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ "О бухгалтерском учете".

6. Бухгалтерской службе обеспечить строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

7. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме № 1 - валюта баланса и отдельная статья;
- в форме № 2 - сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме № 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый);
- в форме № 5 - итоговая сумма по разделу.

8. Производственные запасы и обязательства оценивать в учете в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.

Оценку имущества, приобретенного за плату, производить в бухгалтерском и налоговом учете по сумме фактических затрат на его приобретение.

Оценку имущества, полученного безвозмездно производить в бухгалтерском и налоговом учете по рыночной стоимости на дату оприходования, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ.

Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой переданное имущество было отражено в бухгалтерском учете ОАО «Магнит».

9. Установить, что к основным средствам (амортизируемому имуществу) относится часть имущества со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 20 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

Предметы труда сроком эксплуатации менее одного года учитываются в составе материалов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.

10. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости (п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, п. 6 ст. 254 НК РФ).

11. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности предприятия.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией ОАО «Магнит» на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации и закрепляется в формах ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

При вводе в эксплуатацию новых основных средств срок полезного использования в бухгалтерском, налоговом учете определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового и бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы.

Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Все расходы на капитальные вложения в основные средства списываются на издержки обращения через амортизацию, без применения амортизационной премии, предусмотренной подп. 1.1 ст. 259 НК РФ.

В целях налогового учета для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и числятся на балансе ОАО «Магнит», к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (три).

12. Расходы на приобретение права собственности на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

13. Нематериальные активы отражать в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

По программным продуктам срок полезного использования устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.

Износ нематериальных активов начислять линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

14.Определение доходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».

В целях исчисления налога на прибыль доходы признаются по методу начисления.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Выручка от реализации учитывается на субсчете 90,1,3 счета 90,1 - прочая выручка.

15.Определение расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. В целях исчисления налога на прибыль расходы признаются по методу начисления.

Учет издержек обращения вести на счете 44,01,1.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

16.Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

17.Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

18.При учете займов и (или) кредитов не переводить находящиеся в распоряжении ОАО «Магнит» заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в состав краткосрочной задолженности в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

П Р И К А З об учетной политике на 2009 год ОАО «Магнит»

« 31 » декабря 2008 г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями); Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Обязанности по ведению бухгалтерского учета хозяйственной деятельности возложить на бухгалтерскую службу предприятия, возглавляемую руководителем службы. Бухгалтерской службе руководствоваться Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н и другими законодательными, инструктивными и нормативными документами в установленном порядке.

Руководитель бухгалтерской службы назначается и освобождается руководителем предприятия и находится исключительно и непосредственно в его подчинении. Руководитель бухгалтерской службы не имеет права подписи денежных и расчетных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден Приложением 2 к настоящему приказу.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществлять путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан и утвержден на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94-н). Рабочий план счетов бухгалтерского учета к приказу прилагается (Приложение 1).

3. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Бухгалтерия». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

4. Применять для оформления хозяйственных операций типовые формы

первичных учетных документов. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждать дополнительно как приложения к настоящему приказу.

5. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н инвентаризацию основных средств проводить один раз в 3 года.

При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 "Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ "О бухгалтерском учете".

6. Бухгалтерской службе обеспечить строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

7. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме № 1 - валюта баланса и отдельная статья;
- в форме № 2 - сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме № 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый);
- в форме № 5 - итоговая сумма по разделу.

8. Производственные запасы и обязательства оценивать в учете в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.

Оценку имущества, приобретенного за плату, производить в бухгалтерском и налоговом учете по сумме фактических затрат на его покупку и доведение до состояния, пригодного к эксплуатации.

Оценку имущества, полученного безвозмездно производить в бухгалтерском и налоговом учете по рыночной стоимости на дату оприходования, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ.

Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете ОАО «Магнит».

9. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости (п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, п. 6 ст. 254 НК РФ).

10. Установить, что определение средней себестоимости материально — производственных запасов производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (п. 78 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально — производственных запасов").

11. Установить, что к основным средствам (амортизируемому имуществу) относится часть имущества со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Имущество, переданное в эксплуатацию, первоначальная стоимость которого составляет до 20 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

Предметы труда сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.

12. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности предприятия. Срок полезного использования в бухгалтерском (налоговом) учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит».

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового и бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в форме N ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств".

Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией, утвержденной генеральным директором ОАО «Магнит», самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в форме ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств».

В целях налогового учета для амортизируемых основных средств, которые

являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и числятся на балансе ОАО «Магнит», к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (три).

13. В целях налогового учета при начислении амортизации по капитальным вложениям в основные средства применять амортизационную премию. Размер амортизационной премии по каждому конкретному основному средству устанавливается в зависимости от амортизационной группы, к которой оно относится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по следующей схеме:

- для основных средств, включаемых в 1 — 2 амортизационные группы размер амортизационной премии равен 10%;
- для основных средств, включаемых в 3 — 7 амортизационные группы размер амортизационной премии равен 30%;
- для основных средств, включаемых в 8 — 10 амортизационные группы размер амортизационной премии равен 10%.

14. В целях бухгалтерского учета не производить переоценку групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01.

15. Расходы на приобретение в собственность земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

16. Нематериальные активы отражать в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

17. Срок полезного использования нематериального актива определять на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом.

По программным продуктам срок полезного использования устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.

18.Износ нематериальных активов начислять в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

19.В бухгалтерском учете не производить переоценку групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости в соответствии с п. 17 ПБУ 14/2007.

20.В бухгалтерском учете не производить проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности в соответствии с п. 22 ПБУ 14/2007.

21.Производить переоценку в бухгалтерском учете финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, ежеквартально в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

22.Производить пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, на дату совершения операции в иностранной валюте и на последний день отчетного периода (п. 7 ПБУ 3/2006).

23.Определение доходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.
23.1.В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».

23.2.В целях исчисления налога на прибыль доходы признаются по методу начисления.

23.3.В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

24.Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.

25.Выручка от реализации учитывается на субсчете 90,1,3 - прочая выручка.

26.Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

27.Учет издержек обращения организовать на счете 44,01,1.

28. По окончании месяца счет учета издержек закрывается в Дт счета 90.2.2.1 в полном объеме.

29. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

30. В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ОАО «Магнит» продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

а) по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость - относятся на издержки обращения;

б) по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость - принимаются к вычету в соответствии со ст. 170-172 НК РФ;

в) по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций - принимаются к вычету пропорционально доле выручки от реализации товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, подлежащей обложению НДС, в общей сумме выручки ОАО «Магнит». Сумма НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, пропорциональная доле выручки от реализации товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, не подлежащей обложению НДС, в общей сумме выручки ОАО «Магнит» подлежит включению в издержки обращения.

Удельный вес выручки определяется за каждый налоговый период. Общая сумма выручки ОАО «Магнит» определяется как сумма выручки по обычным видам деятельности, отраженной по кредиту счета 90,1 за минусом суммы НДС с нее и прочих доходов ОАО «Магнит», отраженных по кредиту счета 91,01,1, за минусом суммы НДС, приходящейся на прочие доходы.

31. В случае, если в налоговом периоде доля совокупных расходов по видам деятельности, выручка от которых не подлежит налогообложению НДС, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов ОАО «Магнит», то в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ все суммы НДС, предъявленные ОАО «Магнит» продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав по мере оприходования товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств, товарно-материальных ценностей, подлежат вычету из бюджета в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

32. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), арендных платежей за

арендуемое имущество и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов

33.

34. Производить исчисление и уплату налога на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль.

35. Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

36. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ. Налоговый учет осуществляется с применением форм аналитических регистров налогового учета и расчета налоговой базы. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.

37. Формировать информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

38. Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

39. В соответствии с п. 28 Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000г. вести книгу покупок и книгу продаж в электронном виде.

40. Учитывать проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) в составе прочих расходов в соответствии с ПБУ 15/2008.

41. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

42. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях,

и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В соответствии с Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ данный порядок учета процентов по долговым обязательствам распространяется на правоотношения, возникшие с 01 сентября 2008г.

43. При учете займов и (или) кредитов не переводить находящиеся в распоряжении ОАО «Магнит» заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в состав краткосрочной задолженности в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

44. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включать в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

45. Причитающиеся к уплате суммы доходов (процентов или дисконта) по размещенным облигациям включать в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

46. Установить, что по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью производится в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов).

47. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

48. В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять стоимость выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с п. 9 ст. 280 НК РФ.

49. Финансирование ремонта основных средств производить путем включения фактических затрат в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. отнесения на издержки обращения по мере производства ремонта.

50. В соответствии с главой 30 Налогового Кодекса РФ «Налог на имущество организаций», а также в связи с тем, что ОАО «Магнит» не имеет филиалов и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, исчисление и уплата налога на имущество производится в отношении каждого объекта недвижимого имущества и по местонахождению ОАО «Магнит» в г. Краснодаре.

Исчисление налога на имущество по объектам недвижимого имущества производится исходя из остаточной стоимости этого недвижимого имущества.

51. Резервы предстоящих отпусков, сомнительных долгов не создаются.

52. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Магнит» возлагаю на себя.

Генеральный директор
ОАО «Магнит»



С.Н. Галицкий

П Р И К А З № 1
об учетной политике на 2010 год
ОАО «Магнит»

“31” декабря 2009г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

Принять учетную политику ОАО «Магнит» на 2010 год для целей бухгалтерского и налогового учета.

Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Приложения:

Приложение к приказу №1 от 30.12.2009 «Учетная политика ОАО «Магнит»».

Генеральный директор ОАО «Магнит»



С. Н. Галицкий

Учетная политика ОАО «Магнит»

приложение к приказу № 1 от «30» декабря 2009г.

Настоящее положение разработано в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ; Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; Положениями по бухгалтерскому учету №№ 1-21; Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г и иными нормативно-правовыми актами.

I. Организационно-технические аспекты

- Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером.
- Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

- Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
- Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы первичных учетных документов.
- Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются в Альбоме неунифицированных форм первичных учетных документов, который является Приложением №1 к настоящему Положению.
- Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель общества по согласованию с руководителем бухгалтерской службы отдельными приказами по компании.
- Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизированно с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия».
- Налоговый учет осуществляется с применением форм регистров налогового учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.
- Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
- Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
- Бухгалтерский учет ведется централизованно бухгалтерской службой общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.
- Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Магнит» возлагается на главного бухгалтера.

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

- В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях,

когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 "Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ "О бухгалтерском учете".

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода.

Бухгалтерская служба обеспечивает строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

15 в форме № 1 - валюта баланса;

16 в форме № 2 - сумма всех доходов и сумма всех расходов организации;

в форме № 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый);

в форме № 5 - итоговая сумма по разделу.

В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии

существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый в соответствии с классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.

- Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.

- Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.

- Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений учитываются в составе основных средств.

- Финансирование ремонта основных средств производится путем включения фактических затрат в издержки обращения по мере производства ремонта.

- Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создается.

- Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

- Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых ОАО "Магнит" самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания в договоре срока полезного использования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается равным десяти годам.

- Износ нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

- Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

- Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном

Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

- Материально-производственные запасы оцениваются в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.

- Фактическая себестоимость МПЗ, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

- МПЗ, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оцениваются по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

- Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 20 000 руб. включительно за единицу или сроком эксплуатации менее 12 месяцев, приходяются в составе МПЗ и одновременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.

- Предметы труда со сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.

- Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы».

- Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости.

- Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

- Товары, приобретаемые за плату, оцениваются по сумме фактических затрат на

приобретение. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.

- Оценка товаров при их отгрузке в реализацию, отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
- Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
- Списание стоимости специальной одежды, специнвентаря и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, осуществляется в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
- Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
- Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально по состоянию на отчетную дату.
- Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.
- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского

учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

При учете займов и (или) кредитов не переводятся находящиеся в распоряжении ОАО «Магнит» заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в состав краткосрочной задолженности в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия,

признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка от реализации учитывается на субсчетах счета 90.1 в следующем порядке:

90,1,1 — выручка по оптовой торговле;

90,1,2,1 — выручка по розничной торговле;

90,1,3 — прочая выручка

Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Учет издержек обращения организовать на счете 44,01,1.

Резервы предстоящих отпусков, сомнительных долгов не создаются.

Информация о временных разницах в бухгалтерском учете формируется с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В целях применения п.6 Приказа Минфина 03-6/пз от 29.01.03 информация о стоимости чистых активов раскрывается путем составления к промежуточной бухгалтерской отчетности расшифровки о стоимости чистых активов по состоянию на отчетную дату.

III Методические аспекты налогового учета

Налог на прибыль

Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и

откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ.

- Исчисление и уплата налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль
- Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.
- В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.
- Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.
- Доходы от долевого участия в других организациях признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет ОАО «Магнит».
- К амортизируемому имуществу относится часть имущества со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.
- Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и п.20 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.
- Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости

основных средств, относящихся к первой — второй, восьмой — десятой амортизационным группам, в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам (за исключением безвозмездно полученных) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных объектов.

Расходы на приобретение в собственность земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в налоговом учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом

генерального директора.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.

Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.

Начисление амортизации основных средств в целях налогового учета производится линейным способом.

Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств (в том числе арендованных) относятся на прочие расходы в том месяце, в котором они были произведены в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).

Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом. Расходы на приобретение программных продуктов признаются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, который устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.

- Износ нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования.
- Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ).
- Имущество, произведенное самой организацией, оценивается по фактической стоимости его изготовления.
- Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в налоговом учете ОАО «Магнит».
- Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней стоимости.
- Оценка материально-производственных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
- Оценка товаров, приобретенных за плату, производится в налоговом учете по сумме фактических затрат на приобретение товаров. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
- Оценка товаров по средней стоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей стоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
- Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.
- В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с п.п.3 п.9 ст. 280 НК РФ.
- Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в

1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте. В период с 01.01.2010 по 30.06.2010 включительно по долговым обязательствам, возникшим до 01.11.2009г. предельная величина процентов, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 2 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг, если такая фактическая цена не отклоняется от расчетной цены этой ценной бумаги, определенной независимым оценщиком или самостоятельно на дату заключения сделки с ценной бумагой, более чем на 20 процентов в сторону понижения.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.

Налог на добавленную стоимость

В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде.

ОАО "Магнит" ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций на основании п.4 ст.170 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные контрагентами-продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в зависимости от характера проводимых операций

отражаются в учете в следующем порядке:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих обложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется на основе сопоставимых показателей доходов согласно абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных без НДС за налоговый период. В качестве налогового периода для расчета пропорции принимается отчетный квартал.

Налог на имущество организаций

112. Исчисление и уплата налога на имущество производится в целом по организации (за исключением налога по объектам недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации) в ИФНС по месту постановки на учет ОАО "Магнит". Исчисление и уплата налога на имущество по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения организации, производится в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет таких объектов исходя из их остаточной стоимости.

Генеральный директор
ОАО "Магнит"

С.Н. Галицкий

П Р И К А З № 1
об учетной политике на 2011 год
ОАО «Магнит»

“30” декабря 2010г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» , Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

Принять учетную политику ОАО «Магнит» на 2011 год для целей бухгалтерского и налогового учета.

Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Приложения:

Приложение к приказу №1 от 30.12.2010 «Учетная политика ОАО «Магнит»».

Генеральный директор ОАО «Магнит»



С. Н. Галицкий

Учетная политика на 2011 год

**Учетная политика ОАО «Магнит»
приложение к приказу № 1 от «30» декабря 2010г.**

Настоящее положение разработано в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ; Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом от 21.11.1996г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н; Приказом Минфина России от 22.07.2003г. № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; Положениями по бухгалтерскому учету №№ 1-21; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. и иными нормативно-правовыми актами

I. Организационно-технические аспекты

1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером.
2. Главный бухгалтер назначается и освобождается генеральным директором и находится исключительно и непосредственно в его подчинении.
3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.
4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.
5. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение № 1).
6. Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы первичных учетных документов.
7. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются в Альбоме унифицированных форм первичных учетных документов (Приложением №2).
8. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель общества по согласованию с руководителем бухгалтерской службы отдельными приказами по компании.
9. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизированно с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия».
10. Налоговый учет осуществляется с применением форм регистров налогового учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.
11. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
12. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
13. Бухгалтерский учет ведется централизованно бухгалтерской службой общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.
14. Внутренний контроль за правильностью оформления хозяйственных операций и соблюдением правил документооборота осуществляется соответствующими специализированными службами организации в соответствии с законодательством РФ, Положением о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Магнит» и иными локальными нормативными актами.
15. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Магнит» возлагается на главного бухгалтера.

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

16. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.
17. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.
18. При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 "Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых

- обязательств”.
19. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ “О бухгалтерском учете”.
20. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода.
21. Бухгалтерская служба обеспечивает строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.
22. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:
- В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
- 1.1 В Отчете о прибылях и убытках:
- для доходов - сумма всех доходов.
- Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о прибылях и убытках: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.
- для расходов - сумма всех расходов организации.
- Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о прибылях и убытках: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.
1. В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
23. В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный период, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:
1. для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
2. для отчета о прибылях и убытках : для доходов — не менее 5 % суммы всех доходов за отчетный год ; для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год (сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п.22 настоящего Положения);
1. для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
24. В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
25. К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.
26. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
27. Переоценка групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
28. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).
29. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.
30. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый в соответствии с классификацией,

- установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.
31. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.
 32. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.
 33. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений учитываются в составе основных средств.
 34. Финансирование ремонта основных средств производится путем включения фактических затрат в издержки обращения по мере производства ремонта.
 35. Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создается.
 36. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличивается.
 37. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
 38. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых ОАО "Магнит" самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания в договоре срока полезного использования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается равным десяти годам, кроме владения ноу-хау и исключительного права на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения. По данным активам СПИ определяется комиссией по учету НМА ОАО "Магнит" исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.
 39. Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".
 40. Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.
 41. Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.
 42. Материально-производственные запасы оцениваются в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.
 43. Фактическая себестоимость МПЗ, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.
 44. МПЗ, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оцениваются по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.
 45. Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 20 000 руб. включительно за единицу или сроком эксплуатации менее 12 месяцев, приходятся в составе МПЗ и одновременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.
 46. Предметы труда со сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.
 47. Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы».
 48. Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости.
 49. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

50. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.
51. Товары, приобретаемые за плату, оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
52. Оценка товаров при их отгрузке в реализацию, отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
53. Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
54. Списание стоимости специальной одежды, специнвентаря и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, осуществляется в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
55. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
56. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально по состоянию на отчетную дату.
57. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.
58. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.
59. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
60. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.
61. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.
62. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.
63. Доходы в виде дивидендов признаются одновременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.
64. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.
65. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.
66. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.
67. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.
68. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
69. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. № 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».
70. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.
71. Выручка от реализации учитывается на субсчетах счета 90.1 в следующем порядке:
 - 90,1,1 — выручка по оптовой торговле;
 - 90,1,2,1 — выручка по розничной торговле;
 - 90,1,3 — прочая выручка
72. Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
73. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся..

74. Учет издержек обращения организовать на счете 44,01,1.
75. Резервы предстоящих отпусков, сомнительных долгов не создаются.
76. Информация о временных разницах в бухгалтерском учете формируется с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
77. Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.
78. В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
79. В целях применения п.6 Приказа Минфина 03-6/пз от 29.01.03 информация о стоимости чистых активов раскрывается путем составления к промежуточной бухгалтерской отчетности расшифровки о стоимости чистых активов по состоянию на отчетную дату.

III Методические аспекты налогового учета

Налог на прибыль

80. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ.
81. Исчисление и уплата налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль.
82. Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.
83. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.
84. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.
85. Доходы от долевого участия в других организациях признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет ОАО «Магнит».
86. К амортизируемому имуществу относится часть имущества со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.
87. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и п.20 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.
88. Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой — второй, восьмой — десятой амортизационным группам, в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам (за исключением безвозмездно полученных) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных объектов.
89. Расходы на приобретение в собственность земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
90. Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
91. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в налоговом учете по

- приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).
92. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.
93. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.
94. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.
95. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличивается.
96. Начисление амортизации основных средств в целях налогового учета производится линейным способом.
97. Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств (в том числе арендованных) относятся на прочие расходы в том месяце, в котором они были произведены в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.
98. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).
99. Для нематериальных активов, таких как исключительное право на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения и владение ноу-хау, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, срок полезного использования определяется комиссией по учету НМА ОАО "Магнит" исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.
100. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом. Расходы на приобретение программных продуктов признаются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, который устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.
101. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования.
102. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ).
103. Имущество, произведенное самой организацией, оценивается по фактической стоимости его изготовления.
104. Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в налоговом учете ОАО «Магнит».
105. Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней стоимости.
106. Оценка материально-производственных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
107. Оценка товаров, приобретенных за плату, производится в налоговом учете по сумме фактических затрат на приобретение товаров. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
108. Оценка товаров по средней стоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей стоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
109. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

110. В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с п.п.3 п.9 ст. 280 НК РФ.
111. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте. Данное положение применяется в отношении всех расходов в виде процентов по долговым обязательствам, независимо от момента их возникновения.
112. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг, если такая фактическая цена не отклоняется от расчетной цены этой ценной бумаги, определенной независимым оценщиком или самостоятельно на дату заключения сделки с ценной бумагой, более чем на 20 процентов в сторону понижения.
113. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.
114. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве услуг. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые организацией в течение отчетного периода..
115. Резерв на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
116. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.
117. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Налог на добавленную стоимость

118. В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
119. Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде.
120. ОАО "Магнит" ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций на основании п.4 ст.170 НК РФ.
121. Суммы налога, предъявленные контрагентами-продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в зависимости от характера проводимых операций отражаются в учете в следующем порядке:
- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
 - принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
 - принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций.
- Указанная пропорция определяется на основе сопоставимых показателей доходов согласно абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных без НДС за налоговый период. В качестве налогового периода для расчета пропорции принимается отчетный квартал.

Налог на имущество организаций

Исчисление и уплата налога на имущество производится в целом по организации (за исключением налога по

объектам недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации) в ИФНС по месту постановки на учет ОАО "Магнит". Исчисление и уплата налога на имущество по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения организации, производится в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет таких объектов исходя из их остаточной стоимости.

Генеральный директор
ОАО "Магнит"

С.Н. Галицкий