

ОАО "Магнит"

Консолидированная финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2013 года

ОАО "Магнит"

Консолидированная финансовая отчетность
за год, завершившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	1
Консолидированная 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

Заключение независимых аудиторов

Акционерам Открытого акционерного общества "Магнит"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО "Магнит" и его дочерних компаний (далее по тексту – "Группа"), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО „Эрнст энд Янг“

21 марта 2014 года

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	5 962 817	5 226 818
Инвестиционная собственность		9 941	10 821
Права аренды земельных участков	8	99 573	95 733
Нематериальные активы	9	22 619	17 223
Гудвил	6	41 782	-
Долгосрочные финансовые активы		2 148	6 230
		6 138 880	5 356 825
Оборотные активы			
Запасы	10	1 713 925	1 350 740
Торговая и прочая дебиторская задолженность		19 296	19 228
Авансы выданные	11	96 888	88 145
Налоги к возмещению		855	953
Расходы будущих периодов		7 704	5 990
Краткосрочные финансовые активы	12	35 156	28 863
Денежные средства и их эквиваленты	13	181 218	409 993
		2 055 042	1 903 912
Итого активы		8 193 922	7 260 737
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	14	34	34
Эмиссионный доход	14	1 497 515	1 484 255
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(3 800)	(18 852)
Резерв на пересчет в валюту представления		(414 393)	(156 537)
Нераспределенная прибыль		2 775 370	1 958 364
Итого капитал		3 854 726	3 267 264
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	1 143 981	1 259 247
Долгосрочные авансы полученные		8 846	-
Отложенные налоговые обязательства	27	249 707	202 784
		1 402 534	1 462 031
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 471 796	1 413 130
Начисленные расходы	18	202 032	165 328
Налоги к уплате	19	141 426	122 835
Дивиденды к выплате	15	1	18
Налог на прибыль к уплате		9 024	3 010
Краткосрочные авансы полученные		2 678	-
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		-	404
Краткосрочные кредиты и займы	20	1 109 705	826 717
		2 936 662	2 531 442
Итого обязательства		4 339 196	3 993 473
Итого капитал и обязательства		8 193 922	7 260 737

Прилагаемые примечания на стр. 7-52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, завершившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	21	18 201 924	14 429 651
Себестоимость реализации	22	(13 012 807)	(10 600 757)
Валовая прибыль		5 189 117	3 828 894
Коммерческие расходы	23	(176 972)	(155 518)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(3 462 342)	(2 547 557)
Инвестиционные доходы		5 859	8 286
Финансовые расходы	25	(156 036)	(130 429)
Прочие доходы	26	59 785	41 398
Прочие расходы		(11 752)	(9 572)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(11 022)	3 736
Прибыль до налогообложения		1 436 637	1 039 238
Расходы по налогу на прибыль	27	(318 189)	(231 429)
Прибыль за год		1 118 448	807 809
Прочий совокупный доход (Убыток)/прибыль от пересчета в валюту представления		(256 395)	160 361
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налога		(256 395)	160 361
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		862 053	968 170
Прибыль за год Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		1 118 448	807 809
Неконтрольную долю участия		-	-
		1 118 448	807 809
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		862 053	968 170
Неконтрольную долю участия		-	-
		862 053	968 170
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию) - базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	28	11,83	8,54

Прилагаемые примечания на стр. 7-52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, завершившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		1 436 637	1 039 238
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию основных средств	7	436 149	354 598
Амортизацию нематериальных активов		9 226	7 853
Убыток от выбытия основных средств		6 636	689
Убыток/(прибыль) от выбытия объектов инвестиционной собственности		104	(3 220)
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	24	2 230	3 956
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		11 022	(3 736)
Финансовые расходы	25	156 036	130 429
Инвестиционные доходы		(5 859)	(8 286)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала			
		2 052 181	1 521 521
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		3 178	(5 803)
Увеличение авансов выданных		(8 743)	(32 223)
Увеличение авансов полученных		11 524	-
Уменьшение налогов к возмещению		2 561	267
(Уменьшение)/увеличение расходов будущих периодов		(1 714)	5 797
Увеличение запасов		(356 994)	(445 525)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		28 908	373 985
Увеличение начисленных расходов		36 259	42 759
Увеличение налогов к уплате		18 523	46 203
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
		1 785 683	1 506 981
Налог на прибыль уплаченный		(252 238)	(179 513)
Проценты уплаченные		(149 417)	(140 789)
Проценты полученные		6 567	7 590
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности			
		1 390 595	1 194 269
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1 571 564)	(1 521 558)
Приобретение инвестиционной собственности		-	(12 719)
Приобретение нематериальных активов		(13 872)	(14 892)
Приобретение прав аренды земельных участков		(22 574)	(16 282)
Приобретение неконтрольной доли участия		-	(3 614)
Поступления от выбытия дочерней компании		7 143	4 744
Поступления от продажи основных средств		20 319	27 784
Приобретение дочерних компаний	6	(52 582)	-
Займы выданные		(201 536)	(197 548)
Займы погашенные		195 959	182 560
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности			
		(1 638 707)	(1 551 525)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности:			
Поступления по кредитам и займам		8 062 402	4 869 743
Погашение кредитов и займов:		(7 755 075)	(4 500 817)
Дивиденды выплаченные		(294 767)	(130 753)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(396)	(6 036)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров		64 871	21 635
Приобретение собственных акций		(36 559)	(29 711)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности			
		40 476	224 061
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты			
		(21 139)	8 796
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
		(228 775)	(124 399)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	409 993	534 392
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	181 218	409 993

Прилагаемые примечания на стр. 7-52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, завершившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании							Итого
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтрольная доля участия	
На 1 января 2012 г.	34	1 479 322	(5 574)	(317 167)	1 284 032	2 440 647	3 614	2 444 261
Прибыль за период	-	-	-	-	807 809	807 809	-	807 809
Прочий совокупный доход	-	-	-	160 361	-	160 361	-	160 361
Итого совокупный доход за период	-	-	-	160 361	807 809	968 170	-	968 170
Дивиденды объявленные (Прим. 14)	-	-	-	-	(133 477)	(133 477)	-	(133 477)
Приобретение собственных акций	-	-	(29 711)	-	-	(29 711)	-	(29 711)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	4 933	16 433	269	-	21 635	-	21 635
Приобретение неконтрольной доли участия	-	-	-	-	-	-	(3 614)	(3 614)
На 31 декабря 2012 г.	34	1 484 255	(18 852)	(156 537)	1 958 364	3 267 264	-	3 267 264
На 1 января 2013 г.	34	1 484 255	(18 852)	(156 537)	1 958 364	3 267 264	-	3 267 264
Прибыль за период	-	-	-	-	1 118 448	1 118 448	-	1 118 448
Прочий совокупный доход	-	-	-	(256 395)	-	(256 395)	-	(256 395)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(256 395)	1 118 448	862 053	-	862 053
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(301 442)	(301 442)	-	(301 442)
Приобретение собственных акций	-	-	(36 559)	-	-	(36 559)	-	(36 559)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	13 260	51 611	(1 461)	-	63 410	-	63 410
На 31 декабря 2013 г.	34	1 497 515	(3 800)	(414 393)	2 775 370	3 854 726	-	3 854 726

Прилагаемые примечания на стр. 7-52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, завершившийся 31 декабря 2013 года

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

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО "Магнит" 21 марта 2014 года.

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

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

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

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия 2013 г.	Доля участия 2012 г.
ЗАО "Тандер"	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО "Ритейл импорт"	Импортные операции	100%	100%
ООО "БестТорг"	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО "Тандер-Магнит"	Розничная торговля продуктами питания на территории Московской области	100%	100%
ООО "Сельта"	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО "ТК Зеленая Линия"	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО "Тандем"	Розничная торговля продуктами питания в Нижнем Новгороде	100%	100%
ООО "Алкотрейдинг"	Прочие операции	100%	100%
ООО "Логистика-Альтернатива"	Импортные операции	100%	100%
ООО "УК Премьер-Лига"	Управляющая компания пенсионным фондом работников	100%	100%
ООО "ТД-Холдинг"	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	-
ООО "МагнитЭнерго"	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	-

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

В ноябре 2013 года Группа приобрела долю участия в размере 100% в ООО "ТД-Холдинг" (бывшей связанной стороне). Компания специализируется на производстве и переработке продуктов питания для Группы.

В декабре 2013 года Группа приобрела долю участия в размере 100% в ООО "МагнитЭнерго". Компания является закупщиком электроэнергии для Группы.

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена ниже:

Акционер	2013 г.		2012 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н. Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	36 563 000	38,67%	36 563 000	38,67%
Гордейчук В.Е. Акции, контролируемые руководством Группы	3 251 466	3,44%	3 251 466	3,44%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	2 622 677	2,77%	2 722 170	2,88%
Акции в свободном обращении	533 503	0,56%	542 366	0,57%
	16 141	0,02%	125 726	0,13%
	51 574 568	54,54%	51 356 627	54,31%
	94 561 355	100%	94 561 355	100%

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Основа бухгалтерского учета

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

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

Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности были использованы следующие курсы валют долл. США/руб.:

	2013	2012
На 31 декабря	32,7292	30,3727
Средний курс за год	31,8480	31,0930

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних компаний). Контроль осуществляется в том случае, когда Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

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

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

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

Объединение бизнеса

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

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

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в отчете о совокупном доходе.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов в качестве оборотных и внеоборотных и классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных (продолжение)

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает нефинансовые активы, например, инвестиционную собственность, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 30.

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

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

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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, а также с использованием банковских карт. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства

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

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до даты перехода на МСФО (1 января 2004 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

Инвестиционная собственность

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Права аренды земельных участков

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

<u>Наименование</u>	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Лицензии	1-25
Права на аренду (магазины "у дома")	1-21
Программное обеспечение	1-25
Торговые марки	1-10
Прочее	1-7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

Гудвил

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

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

Финансовая аренда

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая аренда (продолжение)

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

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

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ.

Себестоимость товаров для перепродажи рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости, себестоимость материалов рассчитывается по стоимости единицы. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

Резервы

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

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

Бонусы поставщиков

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

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

Программа выплаты бонусов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность

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

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

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

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

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

Финансовые активы

Общее описание

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Выбытие финансовых активов

Финансовый актив списывается с учета, если:

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

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

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

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 инструментами ("собственные акции") вычитаются из капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами Группы прибыль или убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение периодов, завершившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением того, что с 1 января 2013 года Группа начала применять следующие новые и пересмотренные Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC).

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление статей прочего совокупного дохода"

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые будут переклассифицированы (или восстановлены) в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки затрагивают исключительно представление информации и не оказывают влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 16 "Основные средства"

Поправка разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. Поправка не влияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Совет по МСФО опубликовал множество поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировок. Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода. Проценты по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами признаются с использованием ставки дисконтирования, применимой для оценки обязательства по установленным выплатам. МСФО (IAS) 19 в новой редакции не оказывает влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

Поправка к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации" разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль". Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 "Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"

Согласно данным поправкам компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление". Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправка не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. В соответствии с данной поправкой дополнительная информация раскрыта в Примечании 30.

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность"

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 "Консолидация - компании специального назначения". МСФО (IFRS) 10 изменяет определение "контроль" таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказывает влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия"

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и Интерпретацию ПКИ-13 "Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников". МСФО (IFRS) 11 исключает возможность осуществлять учет совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, должны учитываться по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних предприятиях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. МСФО (IFRS) 12 не оказывает влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости. Где требуется, дополнительная информация раскрывается в конкретных примечаниях, касающихся активов и обязательств, оцененных по справедливой стоимости. Иерархия справедливой стоимости представлена в Примечании 30.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (цикл поправок за 2011-2013 годы)

"Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2011-2013 годы" представляет собой ряд поправок, внесенных в четыре стандарта МСФО в 2011-2013 годах. Были внесены поправки в следующие стандарты:

- ▶ МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности": значение термина "МСФО, вступившие в силу";
- ▶ МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса": совместные предприятия, не попадающие в сферу действия стандарта;
- ▶ МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости": сфера действия п. 52 (исключение портфеля из сферы действия);
- ▶ МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная собственность": разъясняется связь между МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации недвижимости в качестве инвестиционной собственности или собственности, занимаемой собственником.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

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

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально данный стандарт должен был применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате внесения поправок к МСФО (IFRS) 9 "*Даты обязательного применения и переходные требования к раскрытию информации*" в декабре 2011 года, дата обязательного применения была изменена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку ее финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

19 ноября 2013 года Совет по МСФО выпустил ряд поправок, касающихся требований к учету финансовых инструментов. Поправки: обеспечивают вступление в силу требований о существенном пересмотре порядка учета хеджирования, что позволит компаниям точнее отражать показатели, связанные с управлением рисками, в финансовой отчетности; допускает изменения в порядке отражения так называемых "собственных кредитных рисков", которые уже были предусмотрены МСФО (IFRS) 9 "*Финансовые инструменты*", без каких-либо других изменений в порядке учета финансовых инструментов; отменяют требование, согласно которому обязательной датой вступления в силу МСФО (IFRS) 9 являлось 1 января 2015 года, чтобы у компаний, составляющих финансовую отчетность, было достаточно времени для перехода на новые требования.

Учет хеджирования

Поправками вводится новая модель учета хеджирования, а также соответствующие требования к раскрытию информации об управлении рисками, которые распространяются на компании, ведущие учет хеджирования. Новая модель предусматривает существенный пересмотр порядка учета хеджирования, что позволит компаниям точнее отражать показатели, связанные с управлением рисками, в финансовой отчетности. Наиболее существенные усовершенствования применяются к компаниям, которые хеджируют нефинансовые риски, поэтому ожидается, что данные усовершенствования будут представлять особый интерес для нефинансовых организаций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Собственный кредитный риск

В рамках данных поправок внесенные изменения также дают возможность компаниям изменить порядок учета обязательств, которые оцениваются ими по справедливой стоимости, до того, как применять иные требования МСФО (IFRS) 9. Такое изменение в порядке учета означает, что доходы, связанные с ухудшением показателей собственного кредитного риска компании по таким обязательствам, больше не отражаются в составе прибыли или убытка. Данные изменения упростят процедуру досрочного применения этого долгожданного усовершенствования в отношении составления финансовой отчетности.

Дата применения МСФО (IFRS) 9

По решению Совета по МСФО, дата обязательного применения (1 января 2015 года) не дает компаниям достаточно времени для подготовки к применению нового стандарта. Следовательно, Совет по МСФО принял решение о том, что новая дата должна быть определена ближе ко времени завершения всех этапов проекта по разработке МСФО (IFRS) 9. В соответствии с поправками, дата обязательного применения исключена из МСФО (IFRS) 9. Тем не менее, компании сохраняют право незамедлительно начать применение МСФО (IFRS) 9.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 "Инвестиционные компании"

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации, инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы "в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета". Поправки также описывают, как следует применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 21 "Обязательные платежи"

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 применения указанных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущем, но руководство Группы полагает, что эти усовершенствования не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

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

Налогообложение

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Гарантии не выдавались и не получались.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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. Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	Прочие связанные стороны	
	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные займы выданные	-	3 925
Краткосрочные займы выданные (Примечание 12)	35 125	28 813
Авансы выданные	18	88
Прочая дебиторская задолженность	1 414	2 770
Торговая кредиторская задолженность	759	4 292
Прочая кредиторская задолженность	1 263	28

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2013 г. и 2012 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Оптовая торговля	-	-	-	270
Доходы от аренды	-	-	116	113
Расходы по аренде	-	-	26	40
Прочие доходы	-	-	5 008	3 866
Процентные доходы	2	107	3 912	3 059
Процентные расходы	-	-	-	-
Приобретение основных средств	-	-	4 486	3 984
Приобретение запасов	-	-	300 831	295 355
Займы выданные	5 338	11 578	183 556	183 704
Погашение выданных займов	5 340	11 685	182 593	173 351

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2013 год составило 14 522 тыс. долл. США (2012 г.: 13 763 тыс. долл. США).

6. Объединение бизнеса***Приобретение общества с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг"***

12 ноября 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в бывшей связанной стороне, обществе с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг". Данная компания не зарегистрирована на бирже и расположена в Российской Федерации. Компания специализируется на производстве и переработке продовольственных товаров, а также их дальнейшей поставке компаниям Группы. Группа приобрела ООО "ТД-Холдинг" с целью повышения эффективности финансовой и операционной деятельности Группы.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение общества с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг" (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость активов и обязательств ООО "ТД-Холдинг" на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость, отраженная на дату приобретения
Активы	
Основные средства	23 864
Нематериальные активы	784
Запасы	6 166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 229
Денежные средства и их эквиваленты	379
Прочие активы	51
	38 473
Обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	12 442
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 280
Отложенные налоговые обязательства	3 207
Прочие обязательства	446
	27 375
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11 098
Гудвил, возникающий при приобретении, на дату приобретения:	41 868
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(86)
Гудвил на 31 декабря 2013 г.	41 782
Сумма выплаченного вознаграждения	52 966
<i>Анализ денежных потоков при приобретении:</i>	
Денежные средства, перечисленные в качестве выплаченного вознаграждения (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(52 966)
Чистые денежные потоки, приобретенные с дочерней компанией (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	379
Чистые денежные потоки при приобретении	(52 587)

Общая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 7 229 тыс. долл. США. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна общей сумме торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность не является обесцененной, и ожидается, что предусмотренные договорами суммы будут получены в полном объеме.

Отложенные налоговые обязательства преимущественно включают в себя налоговый эффект от переоценки основных средств на дату приобретения.

Гудвил в размере 41 868 тыс. долл. США включает стоимость ожидаемого эффекта синергии от приобретения. Признанный гудвил не подлежит вычету из налоговой базы для целей налога на прибыль.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение общества с ограниченной ответственностью "ТД-Холдинг" (продолжение)

Вознаграждение за покупку включает денежные выплаты в сумме 52 966 тыс. долл. США.

С момента приобретения доля ООО "ТД-Холдинг" в прибыли до налогообложения составила 212 тыс. долл. США; вся реализация продукции за период осуществлялась внутри Группы. До объединения компаний ООО "ТД-Холдинг" не осуществляло подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, поэтому проведение оценки влияния на прибыль и выручку Группы до налогообложения представляется нецелесообразным, так как если бы объединение произошло в начале года.

Приобретение ООО "МагнитЭнерго"

2 декабря 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в ООО "МагнитЭнерго". Данная компания не зарегистрирована на бирже и расположена в Российской Федерации. ООО "МагнитЭнерго" закупает электроэнергию для Группы. Группа приобрела Компанию с целью повышения эффективности финансовой и операционной деятельности Группы.

Приобретение компании не является для Группы существенным. Выплаченное вознаграждение составляет 60 тыс. долл. США. Чистые активы на дату приобретения составили 128 тыс. долл. США. Гудвил в результате приобретения компании признан не был.

7. Основные средства

На 31 декабря 2013 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	223 323	3 314 397	1 246 233	746 893	669 176	6 200 022
Приобретения	45 444	-	362 277	257 516	907 043	1 572 280
Приобретение дочерней компании	6 314	7 558	10 109	387	104	24 472
Перевод между категориями	-	912 386	-	-	(912 386)	-
Выбытия	(1 899)	(19 463)	(39 159)	(6 154)	(2 798)	(69 473)
Перевод из прав аренды земельных участков	9 456	-	-	-	-	9 456
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(17 675)	(262 881)	(98 701)	(60 554)	(47 964)	(487 775)
На 31 декабря 2013 г.	264 963	3 951 997	1 480 759	938 088	613 175	7 248 982
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	-	(255 928)	(512 137)	(205 139)	-	(973 204)
Начислено за год	-	(132 026)	(229 449)	(74 674)	-	(436 149)
Выбытия	-	1 943	36 574	4 001	-	42 518
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	21 930	42 069	16 671	-	80 670
На 31 декабря 2013 г.	-	(364 081)	(662 943)	(259 141)	-	(1 286 165)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	223 323	3 058 469	734 096	541 754	669 176	5 226 818
На 31 декабря 2013 г.	264 963	3 587 916	817 816	678 947	613 175	5 962 817

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2012 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 г.	178 601	2 201 777	888 547	578 602	578 654	4 426 181
Приобретения	46 034	-	324 758	142 977	1 020 459	1 534 228
Перевод между категориями	-	962 171	-	-	(962 171)	-
Выбытия	(15 567)	(4 446)	(27 465)	(12 516)	(3 798)	(63 792)
Перевод из прав аренды земельных участков	2 745	-	-	-	-	2 745
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	11 510	154 895	60 393	37 830	36 032	300 660
На 31 декабря 2012 г.	223 323	3 314 397	1 246 233	746 893	669 176	6 200 022
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2012 г.	-	(148 956)	(334 872)	(125 921)	-	(609 749)
Начислено за год	-	(96 608)	(178 953)	(79 037)	-	(354 598)
Выбытия	-	850	25 433	9 036	-	35 319
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(11 214)	(23 745)	(9 217)	-	(44 176)
На 31 декабря 2012 г.	-	(255 928)	(512 137)	(205 139)	-	(973 204)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 г.	178 601	2 052 821	553 675	452 681	578 654	3 816 432
На 31 декабря 2012 г.	223 323	3 058 469	734 096	541 754	669 176	5 226 818

В 2013 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,43% годовых (2012 г.: 8,22%).

На 31 декабря 2013 года остаточная стоимость арендованных на условиях финансовой аренды транспортных средств, включаемая в стоимость прочих активов, составляет 0 долл. США (2012 г.: 6 228 тыс. долл. США).

8. Права аренды земельных участков

На 31 декабря 2013 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	100 383
Приобретения	22 574
Перевод в основные средства	(9 456)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(7 581)
На 31 декабря 2013 г.	105 920
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 г.	(4 650)
Начислено за год	(2 088)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	391
На 31 декабря 2013 г.	(6 347)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2013 г.	95 733
На 31 декабря 2013 г.	99 573

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Права аренды земельных участков (продолжение)

На 31 декабря 2012 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>Права аренды земельных участков</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2012 г.	81 623
Приобретения	16 282
Перевод в основные средства	(2 745)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	5 223
На 31 декабря 2012 г.	<u>100 383</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2012 г.	(2 644)
Начислено за год	(1 805)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(201)
На 31 декабря 2012 г.	<u>(4 650)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2012 г.	<u>78 979</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>95 733</u>

В 2013 году отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 716 тыс. долл. США (2012 г.: 1 180 тыс. долл. США) были капитализированы в стоимость основных средств.

9. Нематериальные активы

На 31 декабря 2013 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	<u>Лицензии</u>	<u>Права аренды</u>	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Товарные знаки</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	2 281	4 356	17 355	711	902	25 605
Приобретения	1 290	587	10 736	48	1 211	13 872
Приобретение дочерней компании	-	804	-	-	-	804
Выбытия	(429)	(607)	(5 832)	(34)	(459)	(7 361)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(188)	(336)	(1 381)	(51)	(85)	(2 041)
На 31 декабря 2013 г.	<u>2 954</u>	<u>4 804</u>	<u>20 878</u>	<u>674</u>	<u>1 569</u>	<u>30 879</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	(775)	(829)	(6 247)	(205)	(326)	(8 382)
Начислено за год	(761)	(553)	(5 606)	(143)	(791)	(7 854)
Выбытия	429	607	5 832	33	459	7 360
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	65	58	443	17	33	616
На 31 декабря 2013 г.	<u>(1 042)</u>	<u>(717)</u>	<u>(5 578)</u>	<u>(298)</u>	<u>(625)</u>	<u>(8 260)</u>
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	<u>1 506</u>	<u>3 527</u>	<u>11 108</u>	<u>506</u>	<u>576</u>	<u>17 223</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>1 912</u>	<u>4 087</u>	<u>15 300</u>	<u>376</u>	<u>944</u>	<u>22 619</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2012 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 г.	1 494	1 878	10 314	120	284	14 090
Приобретения	1 012	2 690	9 952	576	662	14 892
Выбытия	(331)	(380)	(3 679)	(12)	(69)	(4 471)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	106	168	768	27	25	1 094
На 31 декабря 2012 г.	<u>2 281</u>	<u>4 356</u>	<u>17 355</u>	<u>711</u>	<u>902</u>	<u>25 605</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2012 г.	(451)	(625)	(3 980)	(84)	(105)	(5 245)
Начислено за год	(621)	(543)	(5 660)	(126)	(278)	(7 228)
Выбытия	331	380	3 679	12	69	4 471
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(34)	(41)	(286)	(7)	(12)	(380)
На 31 декабря 2012 г.	<u>(775)</u>	<u>(829)</u>	<u>(6 247)</u>	<u>(205)</u>	<u>(326)</u>	<u>(8 382)</u>
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 г.	<u>1 043</u>	<u>1 253</u>	<u>6 334</u>	<u>36</u>	<u>179</u>	<u>8 845</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>1 506</u>	<u>3 527</u>	<u>11 108</u>	<u>506</u>	<u>576</u>	<u>17 223</u>

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

10. Запасы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов запасы представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Товары для перепродажи	1 627 700	1 286 757
Материалы	86 225	63 983
	<u>1 713 925</u>	<u>1 350 740</u>

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

11. Авансы выданные

На 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	68 307	62 582
Авансы на уплату таможенных платежей	26 941	23 663
Авансы работникам	1 622	1 812
Авансы поставщикам - связанным сторонам (Примечание 5)	18	88
	<u>96 888</u>	<u>88 145</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Краткосрочные финансовые активы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2013 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	2012 г.
Краткосрочные займы связанным сторонам	9,23%	35 032	9,98%	28 813
Краткосрочные займы третьим сторонам	9,63%	31	9,00%	50
Прочие краткосрочные займы связанным сторонам	9,85%	93	-	-
		<u>35 156</u>		<u>28 863</u>

В 2013 году Группа выдала краткосрочные займы ряду связанных сторон на сумму 1 141 200 тыс. руб. (34 868 тыс. долл. США). На 31 декабря 2013 года сумма непогашенных процентов составляет 5 363 тыс. руб. (164 тыс. долл. США). Займы со сроком погашения в июне 2014 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 9,20-9,25% (2012 г.: 9,98%) годовых. Обеспечение на 31 декабря 2013 года по займам не предоставлялось.

13. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	43 836	45 835
Денежные средства в банках, в рублях	11 671	114 804
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	113	127
Денежные средства в пути, в рублях	125 598	249 227
	<u>181 218</u>	<u>409 993</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках, а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	2013 г. (в тысячах штук)	2012 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)	94 561	94 561
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(16)	(126)
	2013 г. (в тысячах штук)	2012 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	94 435	94 459
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	262	179
Приобретение собственных акций	(152)	(203)
Остаток акций в обращении на конец финансового года	<u>94 545</u>	<u>94 435</u>

В 2013 году Группа продала 261 662 собственных акций, выкупленных у акционеров, за общее вознаграждение в размере 2 056 420 тыс. руб. (63 410 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления операций). Разница между полученными денежными средствами и балансовой стоимостью акций была отражена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 13 260 тыс. долл. США и уменьшение резерва на пересчет в валюту представления на сумму 1 461 тыс. долл. США.

В 2013 году Группа приобрела 152 077 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

15. Дивиденды объявленные

В 2013 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2012 год и первую половину 2013 года.

	<u>2013 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2012 год (1,75 долл. США на акцию)	165 149
Дивиденды, объявленные за первую половину 2013 года (1,44 долл. США на акцию)	136 293

В 2012 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2011 год, первый квартал 2012 года и первую половину 2012 года:

	<u>2012 г.</u>
Дивиденды, объявленные за 2011 год (0,57 долл. США на акцию)	54 365
Дивиденды, объявленные за первый квартал 2012 года (0,16 долл. США на акцию)	15 424
Дивиденды, объявленные за первую половину 2012 года (0,68 долл. США на акцию)	63 688

На 31 декабря 2013 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составила 1 тыс. долл. США (31 декабря 2012 г.: 18 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Долгосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,90%	579 513	8,13%	411 290
Сбербанк, Московский филиал	7,95%	305 266	8,30%	411 172
Облигации, выпущенные в апреле 2013 года	8,41%	311 623	-	-
Облигации, выпущенные в феврале 2013 года	8,52%	156 968	-	-
Облигации, выпущенные в 2012 году	8,93%	156 230	8,93%	168 169
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	-	-	7,77%	166 845
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	-	-	8,02%	166 048
Альфа-Банк	-	-	8,64%	181 169
Газпромбанк	-	-	9,15%	164 868
Облигации, выпущенные в 2010 году	-	-	-	-
Прочее	-	-	11,07%	123
За вычетом: краткосрочной части (Прим. 20)	-	(365 619)	-	(410 437)
		<u>1 143 981</u>		<u>1 259 247</u>

Сбербанк, Краснодарский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 22 500 000 тыс. руб. (687 460 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2015 - декабре 2016 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составила 18 966 986 тыс. руб. (579 513 тыс. долл. США). На 31 декабря 2013 года часть кредитных линий на сумму 2 498 524 тыс. руб. (76 339 тыс. долл. США) со сроком погашения в ноябре 2014 года была классифицирована в качестве краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов. На 31 декабря 2013 года кредитные линии были не обеспечены.

Сбербанк, Московский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (305 538 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2015 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составила 9 991 110 тыс. руб. (305 266 тыс. долл. США). На 31 декабря 2013 года часть кредитных линий на сумму 8 991 110 тыс. руб. (274 712 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе - сентябре 2014 года была классифицирована в качестве краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов. На 31 декабря 2013 года кредитные линии были не обеспечены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Облигации: В апреле 2013 года Группа выпустила облигации на сумму 10 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 680 тыс. руб., со сроком погашения в марте 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 10 000 000 тыс. руб. (305 538 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 10 260 тыс. руб. (313 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 209 399 тыс. руб. (6 398 тыс. долл. США).

В феврале 2013 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 890 тыс. руб., со сроком погашения в феврале 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2013 г. общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (152 769 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 9 264 тыс. руб. (283 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 146 700 тыс. руб. (4 482 тыс. долл. США).

В сентябре 2012 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 922 тыс. руб., со сроком погашения в сентябре 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (152 769 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 7 438 тыс. руб. (227 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 120 700 тыс. руб. (3 688 тыс. долл. США).

Данные облигации обращаются на Московской бирже ММВБ-РТС.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 451 638	1 393 234
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	759	4 292
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	18 136	15 576
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	1 263	28
	1 471 796	1 413 130

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в среднем составил 43 дня в 2013 году и 42 дня в 2012 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)

18. Начисленные расходы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Начисленная заработная плата	128 421	104 630
Прочие начисленные расходы	73 611	60 698
	<u>202 032</u>	<u>165 328</u>

19. Налоги к уплате

На 31 декабря 2013 и 2012 годов налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	55 081	49 651
Социальные страховые взносы	44 377	35 578
Налог на имущество	20 917	20 037
Налог на доходы физических лиц	19 366	16 156
Прочие налоги	1 685	1 413
	<u>141 426</u>	<u>122 835</u>

20. Краткосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2013 и 2012 годов краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2013 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	2012 г.
Росбанк	7,10%	213 876	7,56%	87 290
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,34%	159 843	-	-
Облигации, выпущенные в апреле 2011 года	7,77%	154 998	-	-
Облигации, выпущенные в марте 2011 года	8,02%	154 261	-	-
Банк Москвы	7,12%	61 108	7,90%	14 816
Облигации, выпущенные в 2010 году	-	-	8,30%	185 439
Внешторгбанк	-	-	7,92%	95 811
Абсолют Банк	-	-	7,53%	32 924
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Прим. 16)	-	<u>365 619</u>	-	<u>410 437</u>
		<u>1 109 705</u>		<u>826 717</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Краткосрочные займы и кредиты (продолжение)

Росбанк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 7 000 000 тыс. руб. (213 876 тыс. долл. США) со сроком действия до февраля 2016 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составила 7 000 000 тыс. руб. (213 876 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2014 года. На 31 декабря 2013 года кредитные линии были не обеспечены.

Сбербанк, Краснодарский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 13 000 000 тыс. руб. (397 199 тыс. долл. США) со сроком действия до ноября 2016 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составляет 5 207 447 тыс. руб. (159 107 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 24 085 тыс. руб. (736 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2014 года. На 31 декабря 2013 года кредитные линии были не обеспечены.

Облигации: В апреле 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 122 тыс. руб., со сроком погашения в апреле 2014 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составила 5 000 000 тыс. руб. (152 769 тыс. долл. США) за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 1 334 тыс. руб. (41 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 74 300 тыс. руб. (2 270 тыс. долл. США).

В марте 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 254 тыс. руб., со сроком погашения в феврале 2014 года. Часть облигаций, выпущенных в марте 2011 года, была приобретена дочерней компанией Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 4 916 972 тыс. руб. (150 232 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 703 тыс. руб. (21 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 132 561 тыс. руб. (4 050 тыс. долл. США).

Банк Москвы: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 7 000 000 тыс. руб. (213 876 тыс. долл. США) со сроком действия до апреля 2016 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2013 года составила 2 000 000 тыс. руб. (61 108 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2014 года. На 31 декабря 2013 года кредитные линии были не обеспечены.

21. Выручка

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, выручка представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Розничная торговля	18 196 699	14 424 025
Оптовая торговля	5 225	5 626
	18 201 924	14 429 651

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Себестоимость реализации

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Розничная торговля	13 007 992	10 595 697
Оптовая торговля	4 815	5 060
	<u>13 012 807</u>	<u>10 600 757</u>

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, себестоимость реализации представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Себестоимость проданных товаров	12 186 691	9 927 047
Транспортные расходы	552 371	449 473
Убытки от недостачи товаров	273 745	224 237
	<u>13 012 807</u>	<u>10 600 757</u>

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

В 2013 году расходы на оплату труда в размере 158 557 тыс. долл. США (2012 г.: 132 261 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

В 2013 году амортизация основных средств производственного назначения в размере 290 тыс. долл. США (2012 г.: 0 тыс. долл. США) была включена в себестоимость проданных товаров.

23. Коммерческие расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Расходы на упаковку и материалы	75 235	56 486
Амортизация основных средств	70 040	75 797
Расходы на рекламу	31 697	23 235
	<u>176 972</u>	<u>155 518</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Оплата труда	1 588 385	1 145 839
Аренда и коммунальные платежи	726 217	525 832
Налоги, связанные с оплатой труда	454 316	328 072
Амортизация основных средств	365 819	278 801
Налоги, кроме налога на прибыль	84 185	69 442
Ремонт и техническое обслуживание	61 116	43 082
Услуги банков	42 661	31 855
Расходы на охрану	19 731	16 274
Резерв по неиспользованным отпускам	16 546	14 480
Резерв по сомнительной задолженности	2 230	3 956
Прочие расходы	101 136	89 924
	3 462 342	2 547 557

Статья «Прочие расходы» включает отчисления на амортизацию нематериальных активов за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, в размере 9 226 тыс. долл. США (2012 г.: 7 853 тыс. долл. США).

25. Финансовые расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Проценты по кредитам и займам	87 005	93 997
Проценты по облигациям	80 163	47 547
Проценты по договорам финансовой аренды	6	375
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	167 174	141 919
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(11 138)	(11 490)
	156 036	130 429

26. Прочие доходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Реализация упаковочных материалов	36 626	22 426
Штрафы и пени	11 975	7 487
Доходы от рекламы	6 263	5 885
Прибыль от выбытия объектов инвестиционной собственности	-	3 220
Прочие доходы	4 921	2 380
	59 785	41 398

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль

За годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2013 г.	2012 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	258 252	166 974
Отложенный налог	59 937	64 455
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	318 189	231 429

Изменения суммы отложенного налога в 2013 и 2012 годах представлены ниже:

	2013 г.	2012 г.
Обязательство на начало года	202 784	129 051
Начислено за год	59 937	64 455
Отложенные налоги, приобретенные в результате объединения компаний	3 121	-
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(16 135)	9 278
Отложенное налоговое обязательство на конец года	249 707	202 784

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.	2013 г.	2012 г.
Отложенные налоговые активы					
Начисленные расходы	(1 155)	(103)	(9 088)	(1 089)	9 310
Запасы	(16 386)	(6 502)	(3 013)	(10 638)	(3 231)
Прочее	(15 267)	(5 845)	(4 028)	(10 114)	(1 540)
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	268 933	209 036	143 060	73 900	56 058
Прочее	13 582	6 198	2 120	7 878	3 858
Чистое отложенное налоговое обязательство	249 707	202 784	129 051	59 937	64 455

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	1 436 637	1 039 238
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(287 327)	(207 848)
Поправки на:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостачей запасов, не уменьшающий налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(27 060)	(22 272)
Налоговый эффект от прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(3 802)	(1 309)
Расходы по налогу на прибыль	(318 189)	(231 429)

28. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, 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 2013 и 2012 годов, представлен следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	1 118 448	807 809
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	94 561	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	11,83	8,54

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевых инструментов.

29. 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 принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, доступности капитала и его стоимости, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы в будущем, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**Судебные разбирательства**

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

Страхование

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	2013 г.	2012 г.
В течение одного года	295 923	256 191
В период от двух до пяти лет (включительно)	18 849	62 100
	<u>314 772</u>	<u>318 291</u>

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 574 млн. долл. США (2012 г.: 411 млн. долл. США).

30. Цели и политика управления финансовыми рисками**Управление капиталным риском**

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечаниях 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Отношение заемных средств к собственному капиталу**

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2013 году составляет 55%.

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлен следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Задолженность	2 253 686	2 085 964
Денежные средства и их эквиваленты	(181 218)	(409 993)
Чистая задолженность	2 072 468	1 675 971
Капитал	3 854 726	3 267 264
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	54%	51%

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

Справедливая стоимость

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы	533 728	768 859	527 577	762 489
Облигации	934 077	671 240	922 568	671 057

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

На 31 декабря 2013 и 2012 годов справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском

Валютный риск

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

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

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

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2013 г.	10,21%	6 489	8,63%	4 453
	-10,21%	(6 489)	-8,63%	(4 453)
2012 г.	+9,5%	5 983	+10,72%	4 245
	-9,5%	(5 983)	-10,72%	(4 245)

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 займы).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Управление кредитным риском (продолжение)**

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Группа производит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при соблюдении всех требуемых для этого условий. Ниже представлен эффект от произведенного взаимозачета:

	Общая сумма			Чистая сумма	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Сумма взаимозачета	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
2013	367 828	(1 820 328)	348 532	19 296	(1 471 796)
2012	279 197	(1 673 099)	259 969	19 228	(1 413 130)

Управление риском ликвидности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 эффектив- ная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до		Более 5 лет	Итого
				1 года	От 1 года до 5 лет		
2013 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 318 679	153 106	11	-	-	1 471 796
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7,94	434 350	185 745	597 250	1 259 137	-	2 476 482
		1 753 029	338 851	597 261	1 259 137	-	3 948 278
2012 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 226 333	186 797	-	-	-	1 413 130
Обязательства по финансовой аренде	20,55	224	182	4	-	-	410
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	8,27	240 434	37 623	680 992	1 347 512	-	2 306 561
		1 466 991	224 602	680 996	1 347 512	-	3 720 101

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 86 200 000 тыс. руб. (2 633 734 тыс. долл. США), из которых 42 992 553 тыс. руб. (1 313 584 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2013 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

31. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.