

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Магнит» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Август 2018 г.

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

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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО «Магнит»

Введение

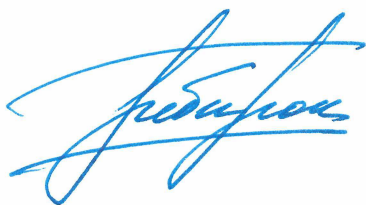
Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Магнит» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



А.Ю. Гребенюк
Директор филиала
ООО «Эрнст энд Янг», г. Санкт-Петербург

17 августа 2018 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Магнит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц свидетельство серия 23 № 001807969 от 12 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1032304945947.
Местонахождение: 350072, Россия, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

на 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2018 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2017 г. (примечание 3) (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	332 781 412	329 826 903
Инвестиционная собственность		-	600 000
Права аренды земельных участков	7	2 221 553	2 373 022
Нематериальные активы	8	2 713 293	2 267 960
Гудвил	8	1 367 493	1 367 493
Долгосрочные финансовые активы		150 620	350 645
		339 234 371	336 786 023
Оборотные активы			
Запасы	9	173 228 545	162 204 502
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 204 442	1 399 186
Авансы выданные	10	4 296 062	4 990 444
Налоги к возмещению		1 273 073	598 270
Расходы будущих периодов		464 737	640 440
Краткосрочные финансовые активы		405 699	215 308
Налог на прибыль к возмещению		-	1 153 657
Денежные средства и их эквиваленты	11	10 533 662	18 337 417
		192 406 220	189 539 224
Итого активы		531 640 591	526 325 247
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	12	1 020	1 020
Эмиссионный доход	12	87 635 960	87 635 960
Нераспределенная прибыль		175 626 205	171 670 459
Итого капитал		263 263 185	259 307 439
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	67 012 634	86 338 130
Государственные субсидии	18	2 167 354	1 100 568
Отложенные налоговые обязательства		23 701 670	21 521 720
		92 881 658	108 960 418
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	91 801 888	99 142 151
Начисленные расходы	15	10 812 224	11 574 953
Налоги к уплате	16	8 493 059	6 283 720
Дивиденды к выплате	13	13 809 820	831
Налог на прибыль к уплате		475 317	-
Краткосрочные авансы полученные		486 144	562 691
Обязательства по договору		974 420	315 696
Государственные субсидии	18	59 026	55 423
Краткосрочные кредиты и займы	17	48 583 850	40 121 925
		175 495 748	158 057 390
Итого обязательства		268 377 406	267 017 808
Итого капитал и обязательства		531 640 591	526 325 247

Генеральный директор ПАО «Магнит»

17 августа 2018 г.

Наумова О.В.

Прилагаемые примечания на стр. 9-34 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе

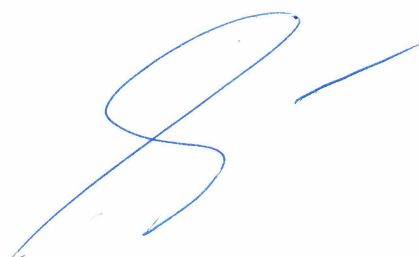
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2018 г. (неаудировано)	2017 г. (примечание 3) (неаудировано)
Выручка	19	595 262 549	555 024 833
Себестоимость реализации	20	(448 090 262)	(406 459 416)
Валовая прибыль		147 172 287	148 565 417
Коммерческие расходы	21	(7 481 255)	(8 412 381)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(115 203 968)	(110 594 491)
Инвестиционные доходы		98 171	51 947
Финансовые расходы	23	(4 362 661)	(6 332 376)
Прочие доходы	24	3 662 910	3 101 492
Прочие расходы		(721 199)	(372 153)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(702 738)	54 433
Прибыль до налогообложения		22 461 547	26 061 888
Расходы по налогу на прибыль	25	(4 696 812)	(5 313 441)
Прибыль за отчетный период		17 764 735	20 748 447
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		17 764 735	20 748 447
Прибыль за отчетный период			
<i>Приходящаяся на:</i>			
Акционеров материнской компании		17 764 735	20 748 447
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога			
<i>Приходящийся на:</i>			
Акционеров материнской компании		17 764 735	20 748 447
		17 764 735	20 748 447
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	26	174,32	219,42

Генеральный директор ПАО «Магнит»

17 августа 2018 г.



Наумова О.В.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г. (неаудировано)	2017 г. (примечание 3) (неаудировано)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
	22 461 547	26 061 888
<i>Прибыль до налогообложения</i>		
<i>Корректировки на:</i>		
	16 985 754	16 113 559
6	Амортизацию основных средств	
	451 703	334 059
22	Амортизацию нематериальных активов и прав аренды земли	
	224 707	394 689
	25 789	-
7	Убыток от выбытия основных средств	
	11 533	-
	(1 180)	-
	702 738	23 031
22	Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	(54 433)
	4 362 661	6 332 376
23	Финансовые расходы	
	(98 171)	(51 947)
		(51 947)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала		
	45 003 807	49 153 222
	(681 984)	(150 526)
	694 382	32 494
	(76 547)	81 422
	(674 803)	(196 337)
	175 703	(93 561)
	(11 008 982)	(15 445 128)
	(8 041 387)	(6 520 157)
	(762 729)	(221 434)
	2 209 339	446 993
	658 724	75 111
18	Увеличение государственных субсидий	-
	28 560 421	27 162 099
Поступление денежных средств от операционной деятельности		
	(887 889)	(3 479 429)
	94 449	56 647
	(4 986 616)	(6 683 497)
	22 780 365	17 055 820
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности		
6	(20 991 571)	(26 548 869)
8	Приобретение основных средств	
	(891 229)	(568 803)
7	Приобретение нематериальных активов	
	-	(100)
	919 880	48 257
	601 180	-
	5 491	-
18	Поступления от продажи основных средств	
	(151 768)	(1 071 070)
	165 123	820 710
	(20 342 894)	(27 319 875)
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности		
	309 844 273	292 208 417
	(320 083 889)	(274 904 591)
13	Поступления по кредитам и займам	
	-	(17 991 658)
	(1 610)	-
	(10 241 226)	(687 832)
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности		
	(7 803 755)	(10 951 887)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
11	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16 559 271
11	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5 607 384

Генеральный директор ПАО «Магнит»

Наумова О.В.

17 августа 2018 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-34 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в капитале

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании				
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2017 г. (аудировано)	946	42 647 372	-	153 428 650	196 076 968
Прибыль за период	-	-	-	20 748 447	20 748 447
Итого совокупный доход за период	-	-	-	20 748 447	20 748 447
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	(6 374 381)	(6 374 381)
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	946	42 647 372	-	167 802 716	210 451 034
На 1 января 2018 г. (аудировано)	1 020	87 635 960	-	171 670 459	259 307 439
Прибыль за период	-	-	-	17 764 735	17 764 735
Итого совокупный доход за период	-	-	-	17 764 735	17 764 735
Дивиденды объявленные (Прим. 13)	-	-	-	(13 808 989)	(13 808 989)
На 30 июня 2018 г. (неаудировано)	1 020	87 635 960	-	175 626 205	263 263 185

Генеральный директор ПАО «Магнит»

17 августа 2018 г.

Наумова О.В.

ПАО «Магнит»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании

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

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

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

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 на 30 июня 2018 г.	Доля участия на 31 декабря 2017 г.
АО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «МФК»	Прочие операции	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%
ООО «Управляющая компания Индустриальный парк Краснодар»	Управление производственными активами	100%	100%
ООО «Кондитер Кубани»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%

ПАО «Магнит»

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

1. Информация о компании (продолжение)

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2018 г.	Доля участия на 31 декабря 2017 г.
ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Волшебная свежесть»	Производство бытовой химии для Группы	100%	100%
ООО «Морозные припасы»	Производство продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «Москва на Дону»	Производство сельскохозяйственной продукции для Группы	100%	100%

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., была утверждена к выпуску генеральным директором ПАО «Магнит» 17 августа 2018 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой финансовой отчетностью Группы за 2017 год.

Основа бухгалтерского учета

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

В 2018 году Группа пересмотрела свою учетную политику и стала включать расходы по обработке товаров в состав себестоимости приобретения товаров. Ранее Группа отражала данные расходы в составе общехозяйственных и административных расходов. Группа отразила изменение учетной политики ретроспективно. Соответственно, в результате пересчета сравнительных показателей за 6 месяцев 2017 года себестоимость реализации увеличилась на сумму расходов по оплате труда в размере 3 981 069 тыс. руб., которая представляет собой стоимость обработки товара, и составила 406 459 416 тыс. руб., а общехозяйственные и административные расходы были уменьшены на ту же сумму и составили 110 594 491 тыс. руб.

Влияние на базовую или разводненную прибыль на акцию отсутствует. Изменения в учетной политике не оказали влияния на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении и промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.

За исключением вышеуказанного изменения и принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2018 г., учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2018 году, они не имеют существенного влияния ни на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы, ни на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Для периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., Группа изменила учетную политику в отношении классификации и оценки финансовых активов и обязательств в соответствии с основными принципами стандарта. В результате изменения учетной политики финансовые активы были классифицированы как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости и без необходимости внесения ретроспективных корректировок из-за отсутствия изменений в классификации активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Резерв согласно МСФО (IFRS) 9 не отличается существенно от резерва, оцененного в соответствии с предыдущей учетной политикой, в связи с чем Группа не отражала ретроспективных корректировок.

В случае других долговых финансовых активов ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В результате применения стандарта МСФО (IFRS) 9 Группа не вносила каких-либо изменений в промежуточную сокращенную консолидированную отчетность, включая сопоставимую информацию за прошлые периоды, так как существенных корректировок в результате применения стандарта не потребовалось.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа использует полный ретроспективный метод применения. Каких-либо существенных изменений в связи с применением МСФО (IFRS) 15, за исключением реклассификации суммы отложенной выручки и авансов полученных от покупателей в состав строки «обязательства по договору», не было. Таблица ниже отражает изменения в составе строк форм промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы в связи с реклассификацией суммы обязательств в результате применения МСФО (IFRS) 15.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2017 г. до изменений	МСФО 15	
		Реклассификационная корректировка	31 декабря 2017 г. после изменений
Отложенная выручка	188 359	(188 359)	-
Авансы полученные	127 337	(127 337)	-
Обязательства по договору (краткосрочные)	-	315 696	315 696

Влияние на показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за период, завершившийся 30 июня 2017 г. представлено ниже:

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	За 6 месяцев завершившихся 30 июня 2017 г. до изменений	МСФО 15	
		Реклассификационная корректировка	За 6 месяцев завершившихся 30 июня 2017 г. после изменений
Увеличение авансов полученных	156 533	(75 111)	81 422
Увеличение обязательств по договору	-	75 111	75 111

Группа осуществляет розничные продажи и оптовую торговлю, товары реализуются непосредственно через собственную сеть магазинов и распределительных центров. Выручка, признаваемая Группой соответствует определению выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Группа признает право на выручку, когда контроль в отношении актива переходит к покупателю, как правило, для розничных покупателей это происходит в магазине в момент продажи. Оплата цены сделки производится немедленно в момент покупки товаров. Покупатель располагает правом на возврат товара, данный вопрос регулируется законодательством Российской Федерации, возврат возможен в течение 14 дней с момента покупки, исключения составляют некоторые категории товаров. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи. Поскольку уровень возвратов остается стабильным в течении ряда лет, существует высокая вероятность того, что существенное изменение в совокупном признании выручки не произойдет. Применимость данного предположения и предполагаемая сумма возвратов переоцениваются на каждую отчетную дату.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Группа использует программу лояльности покупателей, которая позволяет покупателям накапливать призовые баллы при совершении покупок в розничных магазинах Группы. Заработанные баллы можно обменять на бесплатные призы при условии накопления определенного минимального количества баллов. До принятия МСФО (IFRS) 15 в результате применения программы лояльности, предлагаемой Группой, часть цены сделки распределялась на предоставленные призовые баллы на основе их справедливой стоимости, и признавалась отложенная выручка в отношении призовых баллов, которые были предоставлены, но еще не были погашены или срок действия, которых еще не истек. Группа пришла к заключению, что согласно МСФО (IFRS) 15 программа лояльности приводит к возникновению отдельного обязательства к исполнению, поскольку оно предоставляет покупателю существенное право, и распределила часть цены сделки на призовые баллы, предоставленные покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи. Группа определила, что с учетом относительной цены обособленной продажи сумма, отнесенная на программу лояльности, не отличается существенно от суммы, отраженной в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, в связи с чем не требуется внесения ретроспективных корректировок. Отложенная выручка, связанная с программой лояльности, была реклассифицирована в состав обязательств по договору.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация принимает решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат:

- (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями;
- (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и
- (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Группа продолжает оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

Оценочные значения и допущения

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

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

Обесценение активов

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

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

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

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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

В феврале 2018 года Галицкий С.Н. заключил договор с ООО «ВТБ Инфраструктурные Инвестиции» о продаже принадлежащих ему 29,1% акций ПАО «Магнит». Переход права собственности на акции к ООО «ВТБ Инфраструктурные Инвестиции» был зарегистрирован 14 марта 2018 г. С данного момента ООО «ВТБ Инфраструктурные Инвестиции», оказывает значительное влияние на деятельность Группы. Соответственно, изменился состав связанных сторон Группы.

Гарантии не выдавались и не получались.

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

ПАО «Магнит»

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Группа заключила ряд кредитных договоров со связанными сторонами о получении долгосрочных кредитов с лимитом до 10 000 000 тыс. руб. с датами погашения в июне 2021 года, под процентную ставку 7,08% годовых.

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты полученные (Прим. 17)	6 000 000	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	20 290	-	18 697	80 647
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 14)	14 822	-	59 018	58 603
Авансы полученные	6 721	-	-	-
Краткосрочные займы выданные	-	-	99 293	113 910
Долгосрочные финансовые активы	-	-	50 000	50 000
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	7	31 565
Займы полученные (Прим. 17)	-	-	-	5 646 527
Авансы выданные (Прим. 10)	-	-	-	159 046

Операции Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Кредиты полученные	6 000 000	-	-	-
Погашение полученных займов	17 748	3 449 142	1 169 175	1 253 061
Процентные расходы	17 748	57 633	71 473	18 186
Доходы от аренды и предоставления коммунальных услуг	9 403	-	24 714	63 700
Прочие расходы	5 834	-	108 475	29 561
Прочие доходы	4 274	-	805 359	123 937
Приобретение запасов	-	-	3 130 070	4 549 609
Займы полученные	-	3 240 000	1 333 881	3 307 000
Приобретение основных средств	-	-	108 615	16 962
Погашение выданных займов	-	8 852	66 082	838 308
Займы выданные	-	-	46 697	768 920
Приобретение нематериальных активов	-	-	5 897	-
Инвестиционные доходы	-	8 807	4 778	14 960
Расходы по аренде	-	-	1 319	3 056
Оптовая торговля	-	-	68	86

Все виды выплат руководству Группы и членам Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., составили 563 840 тыс. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 648 750 тыс. руб.). В состав выплат руководству Группы включено вознаграждение по трудовому договору, социальные взносы и выплаты членам Совета директоров Группы.

ПАО «Магнит»

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

6. Основные средства

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г.	16 040 282	267 229 195	104 253 052	40 221 686	21 650 557	449 394 772
Приобретения	19 985	-	6 688 985	3 559 656	10 723 481	20 992 107
Перевод между категориями	-	14 644 548	-	-	(14 644 548)	-
Выбытия	(472 396)	(1 883 876)	(2 004 409)	(1 520 964)	(268 394)	(6 150 039)
Перевод из прав аренды земельных участков	107 804	-	-	-	-	107 804
На 30 июня 2018 г.	15 695 675	279 989 867	108 937 628	42 260 378	17 461 096	464 344 644
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г.	-	(40 344 375)	(60 350 243)	(18 873 251)	-	(119 567 869)
Начислено за период	-	(6 898 796)	(7 378 144)	(2 723 875)	-	(17 000 815)
Выбытия	-	1 294 773	2 407 951	1 302 728	-	5 005 452
На 30 июня 2018 г.	-	(45 948 398)	(65 320 436)	(20 294 398)	-	(131 563 232)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 г.	16 040 282	226 884 820	43 902 809	21 348 435	21 650 557	329 826 903
На 30 июня 2018 г.	15 695 675	234 041 469	43 617 192	21 965 980	17 461 096	332 781 412

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

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., средневзвешенная годовая ставка капитализации на заемные средства составляла 7,41% (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 9,8 %).

На 30 июня 2018 г. амортизация основных средств производственного назначения в размере 43 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 28 749 тыс. руб.) была включена в стоимость товаров для перепродажи.

ПАО «Магнит»

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

7. Права аренды земельных участков

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>Права аренды земельных участков</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2018 г.	2 819 831
Приобретения	-
Выбытия	(28 774)
Перевод в основные средства	(107 804)
На 30 июня 2018 г.	<u>2 683 253</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2018 г.	(446 809)
Начислено за период	(17 876)
Списано при выбытии	2 985
На 30 июня 2018 г.	<u>(461 700)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2018 г.	<u>2 373 022</u>
На 30 июня 2018 г.	<u>2 221 553</u>

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

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

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 536 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 1 797 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость основных средств.

ПАО «Магнит»

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

8. Нематериальные активы и гудвил

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Програм- мное обеспе- чение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г.	266 432	838 516	2 383 011	29 706	113 238	3 630 903
Приобретения	18 490	430 513	393 842	748	47 636	891 229
Выбытия	(35 091)	(3 557)	(262 235)	(64)	(47 753)	(348 700)
На 30 июня 2018 г.	249 831	1 265 472	2 514 618	30 390	113 121	4 173 432
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г.	(134 425)	(87 012)	(1 081 804)	(2 963)	(56 739)	(1 362 943)
Начислено за период	(30 561)	(51 923)	(313 887)	(1 500)	(36 492)	(434 363)
Выбытия	26 562	1 129	262 235	64	47 177	337 167
На 30 июня 2018 г.	(138 424)	(137 806)	(1 133 456)	(4 399)	(46 054)	(1 460 139)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 г.	132 007	751 504	1 301 207	26 743	56 499	2 267 960
На 30 июня 2018 г.	111 407	1 127 666	1 381 162	25 991	67 067	2 713 293

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

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

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 22).

ПАО «Магнит»

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

8. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. гудвил представлен следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Гудвил на начало периода	1 367 493	1 367 493
Обесценение гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	<u>1 367 493</u>	<u>1 367 493</u>

9. Запасы

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Товары для перепродажи	164 611 682	151 927 274
Сырье и материалы	9 204 455	10 480 583
Резерв под обесценение товарных запасов	(587 592)	(203 355)
	<u>173 228 545</u>	<u>162 204 502</u>

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

10. Авансы выданные

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	3 926 646	4 353 038
Авансы на уплату таможенных платежей	314 908	430 435
Авансы работникам	54 508	47 925
Авансы поставщикам - связанным сторонам (Прим. 5)	-	159 046
	<u>4 296 062</u>	<u>4 990 444</u>

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

11. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	1 683 422	2 098 404
Денежные средства в банках, в рублях	3 470 679	6 770 745
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	6 407	15 135
Денежные средства в пути, в рублях	3 673 154	9 453 133
Денежные средства на депозитах, в рублях	1 700 000	-
	10 533 662	18 337 417

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не зачисленные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

Денежные средства в рублях были размещены на счетах неснижаемого остатка в общей сумме 1 700 000 тыс. руб. со сроком погашения в июле 2018 года. Сумма начисленных процентов на 30 июня 2018 г. не существенна.

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

На 30 июня 2018 г. акционерный капитал составил 1 020 тыс. руб. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2017 г. не произошло.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., Группа не осуществляла операций с собственными акциями.

13. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2017 год:

	30 июня 2018 г.
Дивиденды, объявленные за 2017 год (135,5 руб. на акцию)	13 808 989

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

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

ПАО «Магнит»

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

13. Дивиденды объявленные (продолжение)

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., Группа не производила выплат дивидендов (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 17 991 660 тыс. руб.). На 30 июня 2018 г. сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составляла 13 808 989 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 831 тыс. руб., на 30 июня 2017 г.: 319 589 тыс. руб.).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	85 988 231	93 574 862
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	5 739 810	5 477 121
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	73 840	58 603
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	7	31 565
	91 801 888	99 142 151

15. Начисленные расходы

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Начисленная заработная плата	6 285 421	7 183 464
Прочие начисленные расходы	4 526 803	4 391 489
	10 812 224	11 574 953

16. Налоги к уплате

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	4 243 938	2 220 432
Социальные страховые взносы	2 300 478	2 208 386
Налог на доходы физических лиц	1 051 240	1 042 411
Налог на имущество	826 131	761 474
Прочие налоги	71 272	51 017
	8 493 059	6 283 720

ПАО «Магнит»

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

17. Кредиты и займы

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения	Средне-взвешенная процентная ставка	30 июня 2018 г.	Средне-взвешенная процентная ставка	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2019	7,07%	38 007 362	8,23%	72 831 616
Необеспеченные банковские кредиты	2019-2025	7,98%	23 016 581	8,17%	13 543 612
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	2021	7,08%	6 000 000	-	-
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов			(11 309)		(37 098)
Всего долгосрочные кредиты и займы			67 012 634		86 338 130
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2018	7,00%	43 994 949	7,76%	13 819 185
Необеспеченные займы	До востребования	6,90%	4 475 606	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2019	8,25%	101 986	-	-
Необеспеченные облигации	2018	-	-	10,91%	20 619 115
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2018	-	-	7,40%	5 646 527
Краткосрочная часть долгосрочных займов			11 309		37 098
Всего краткосрочные кредиты и займы			48 583 850		40 121 925

18. Государственные субсидии

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
На 1 января	1 155 991	-
Получено за период	1 105 653	-
Отражено в составе прибыли или убытке	(35 264)	-
На 30 июня	2 226 380	-

ПАО «Магнит»

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

18. Государственные субсидии (продолжение)

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные	59 026	55 423
Долгосрочные	2 167 354	1 100 568
	<u>2 226 380</u>	<u>1 155 991</u>

Государственные субсидии были получены на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов основных средств. Государственные субсидии были получены в виде денежных средств, а также в виде выгоды от получения займа по ставке ниже рыночной.

19. Выручка

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Розничная торговля	584 745 532	549 241 238
Оптовая торговля	10 517 017	5 783 595
	<u>595 262 549</u>	<u>555 024 833</u>

Выручка по розничной и оптовой торговле признается в момент продажи покупателю.

20. Себестоимость реализации

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Себестоимость проданных товаров	430 722 367	391 565 164
Транспортные расходы	17 367 895	14 894 252
	<u>448 090 262</u>	<u>406 459 416</u>

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

Себестоимость реализации включает сумму убытков от недостачи товаров.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., расходы на оплату труда в размере 4 846 693 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 4 700 947 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

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

20. Себестоимость реализации (продолжение)

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., расходы на складскую обработку товаров в размере 3 701 281 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 3 981 069 тыс. руб.) были включены в состав себестоимости реализации.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., амортизация основных средств производственного назначения в размере 138 060 тыс. руб. (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 102 941 тыс. руб.) была включена в себестоимость проданных товаров.

21. Коммерческие расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Расходы на рекламу	3 277 134	4 208 912
Амортизация основных средств	2 322 836	1 538 202
Расходы на упаковку и материалы	1 881 285	2 665 267
	7 481 255	8 412 381

22. Общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Оплата труда	41 313 310	41 967 964
Аренда и коммунальные платежи	36 507 619	31 909 258
Амортизация основных средств	14 524 858	14 472 416
Налоги, связанные с оплатой труда	12 091 321	12 235 227
Услуги банков	3 021 143	1 917 835
Налоги, кроме налога на прибыль	1 924 968	1 726 534
Ремонт и техническое обслуживание	1 855 027	2 349 919
Расходы на охрану	825 994	582 518
Амортизация нематериальных активов и прав аренды земли	451 703	334 059
Резерв по неиспользованным отпускам	253 502	(65 938)
(Восстановление)/резерв по сомнительной задолженности	(123 274)	23 031
Прочие расходы	2 557 797	3 141 668
	115 203 968	110 594 491

ПАО «Магнит»

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

23. Финансовые расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Проценты по кредитам и займам	4 040 538	4 415 180
Проценты по облигациям	468 006	2 338 086
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	4 508 544	6 753 266
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(145 883)	(420 890)
	4 362 661	6 332 376

24. Прочие доходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., прочие доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Реализация упаковочных материалов	1 950 508	1 787 163
Штрафы и пени	775 503	549 358
Доходы от рекламы	724 193	663 420
Доход по государственным субсидиям	35 264	-
Прочее	177 442	101 551
	3 662 910	3 101 492

25. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	2 516 863	2 495 564
Отложенный налог	2 179 949	2 817 877
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	4 696 812	5 313 441

26. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., рассчитывалась на основе чистой прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

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

26. Прибыль в расчете на одну акцию (продолжение)

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	17 764 735	20 748 447
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	101 911	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	174,32	219,42

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевых инструментов.

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно сказаться на финансовом положении, результатах операционной деятельности и перспективах развития бизнеса Группы. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Налоговое законодательство

Основные дочерние организации Группы, являющиеся источником ее прибыли, осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

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

Налоговое законодательство (продолжение)

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 30 июня 2018 и на 31 декабря 2017 гг. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Судебные разбирательства

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа заключила ряд договоров по капитальным затратам, обязательства по капитальным затратам представлены без НДС:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
В течение одного года	14 030 852	17 797 342
В период от двух до пяти лет (включительно)	1 780 094	1 641 856
	15 810 946	19 439 198

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 54 017 млн. руб. (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 47 176 млн. руб.).

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

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

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

Справедливая стоимость

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы	67 012 634	86 338 130	66 842 266	86 417 298
Облигации	-	20 619 115	-	20 150 000

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

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление валютным риском

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

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

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

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление кредитным риском

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

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

Управление риском ликвидности

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

29. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ПАО «Магнит»

17 августа 2018 г.



Наумова О.В.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 34 листа(ов)