

**ОАО "Магнит"**

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность

*за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года*

# ОАО "Магнит"

## Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года

### Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	1
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении .....	2
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	6

## Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Открытого Акционерного Общества "Магнит"

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании ОАО "Магнит" и ее дочерних предприятий (далее по тексту - "Группа"), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2011 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать заключение по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем работ по обзорной проверке**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 ("Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации"). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторского мнения.

### **Вывод**

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ООО „Эрнст энд Янг“

22 августа 2011 года

ОАО "Магнит"

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2011 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 30 июня 2011 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2010 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	3 542 620	2 651 136
Права аренды земельных участков	7	87 357	54 700
Нематериальные активы	8	8 481	6 283
		<b>3 638 458</b>	<b>2 712 119</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	806 902	659 786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	45 718	20 587
Авансы выданные	11	52 157	69 223
Налоги к возмещению		4 334	54 658
Расходы будущих периодов		12 022	7 091
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		14 971	3 995
Краткосрочные финансовые активы	12	138 713	28 889
Денежные средства и их эквиваленты	13	75 779	132 636
		<b>1 150 596</b>	<b>976 865</b>
<b>Итого активы</b>		<b>4 789 054</b>	<b>3 688 984</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>			
Акционерный капитал	14	32	32
Эмиссионный доход	14	1 012 190	1 012 186
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(3 533)	(3 535)
Резерв на пересчет в валюту представления		(36 905)	(187 201)
Нераспределенная прибыль		1 005 706	901 176
<b>Итого капитал</b>		<b>1 977 490</b>	<b>1 722 658</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	17	1 241 340	803 652
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		2 908	6 615
Отложенные налоговые обязательства		107 559	66 403
		<b>1 351 807</b>	<b>876 670</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	813 841	782 384
Начисленные расходы	19	114 396	76 663
Налоги к уплате	20	51 034	33 768
Дивиденды к выплате	15	35 590	-
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		13 146	19 751
Краткосрочные кредиты и займы	21	431 750	177 090
		<b>1 459 757</b>	<b>1 089 656</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 811 564</b>	<b>1 966 326</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>4 789 054</b>	<b>3 688 984</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе  
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2011 г. (неаудировано)	2010 г. (неаудировано)
Выручка	22	5 470 739	3 447 718
Себестоимость реализации	23	(4 233 603)	(2 707 208)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 237 136</b>	<b>740 510</b>
Коммерческие расходы	24	(68 979)	(32 535)
Общехозяйственные и административные расходы	25	(961 700)	(531 151)
Инвестиционные доходы		3 896	1 646
Финансовые расходы	26	(47 623)	(9 963)
Прибыль от реализации дочерней компании	16	16 689	-
Прочие доходы		17 201	9 163
Прочие расходы		(6 391)	(2 812)
Прибыль по курсовым разницам		2 488	2 134
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>192 717</b>	<b>176 992</b>
Расходы по налогу на прибыль	27	(52 367)	(45 779)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>140 350</b>	<b>131 213</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Прибыль/(убыток) от пересчета в валюту представления		150 296	(47 952)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога</b>		<b>150 296</b>	<b>(47 952)</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налога</b>		<b>290 646</b>	<b>83 261</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b> приходящаяся на:			
акционеров материнской компании		140 350	131 213
долю миноритарных акционеров		-	-
		<b>140 350</b>	<b>131 213</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов</b> приходящийся на:			
акционеров материнской компании		290 646	83 261
долю миноритарных акционеров		-	-
		<b>290 646</b>	<b>83 261</b>
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на акционеров материнской компании	28	1,58	1,47

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года

(в тысячах долларов США)

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
	Прим. (неаудировано)	(неаудировано)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности:</b>		
Прибыль до налогообложения	192 717	176 992
<b>Корректировки на:</b>		
Амортизацию основных средств	6 119 988	65 311
Амортизацию нематериальных активов	2 531	1 143
Убыток от выбытия основных средств	3 430	1 817
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	25 (99)	(41)
Прибыль по курсовым разницам	(2 488)	(2 134)
Финансовые расходы	26 47 623	9 963
Инвестиционные доходы	(3 896)	(1 646)
<b>Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала</b>	<b>359 806</b>	<b>251 405</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(25 313)	(2 241)
Уменьшение авансов выданных	17 066	19 801
Уменьшение/(увеличение) суммы налогов к возмещению	50 324	(2 684)
(Увеличение)/ уменьшение расходов будущих периодов	(4 931)	89
Увеличение запасов	(147 116)	(53 846)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	31 457	(8 570)
Увеличение начисленных расходов	37 733	3 714
Увеличение налогов к уплате	17 266	2 531
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>336 292</b>	<b>210 199</b>
Налог на прибыль уплаченный	(28 545)	(41 727)
Проценты уплаченные	(44 408)	(11 681)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>263 339</b>	<b>156 791</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств	(767 073)	(388 687)
Приобретение нематериальных активов	8 (4 017)	(1 218)
Приобретение прав аренды земельных участков	7 (36 779)	(5 897)
Поступления от продажи основных средств	5 459	5 124
Займы выданные	(235 348)	(7 054)
Займы погашенные	133 949	6 958
<b>Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности</b>	<b>(904 719)</b>	<b>(390 774)</b>
<b>Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности:</b>		
Поступления по кредитам и займам	2 913 486	907 935
Погашение кредитов и займов	(2 319 886)	(974 994)
Дивиденды выплаченные	-	(17 059)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(12 266)	(13 825)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	14 4	-
<b>Чистое поступление денежных средств от/(чистые денежные средства, используемые в) финансовой деятельности</b>	<b>581 338</b>	<b>(97 943)</b>
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты	3 185	12 415
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(56 857)</b>	<b>(319 511)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>13 132 636</b>	<b>371 045</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>13 75 779</b>	<b>51 534</b>

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании					Итого
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представления	Нераспреде- ленная прибыль	
На 1 января 2010 г.	32	1 007 823	(5 557)	(173 802)	596 340	1 424 836
Прибыль за период	-	-	-	-	131 213	131 213
Прочий совокупный доход	-	-	-	(47 952)	-	(47 952)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	(47 952)	131 213	83 261
Дивиденды объявленные (Прим. 15)	-	-	-	-	(28 860)	(28 860)
На 30 июня 2010 г. (неаудировано)	32	1 007 823	(5 557)	(221 754)	698 693	1 479 237
На 1 января 2011 г.	32	1 012 186	(3 535)	(187 201)	901 176	1 722 658
Прибыль за период	-	-	-	-	140 350	140 350
Прочий совокупный доход	-	-	-	150 296	-	150 296
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	150 296	140 350	290 646
Дивиденды объявленные (Прим. 15)	-	-	-	-	(35 820)	(35 820)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	4	2	-	-	6
На 30 июня 2011 г. (неаудировано)	32	1 012 190	(3 533)	(36 905)	1 005 706	1 977 490

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО "Магнит"

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года

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

### 1. Информация о компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО "Магнит" 22 августа 2011 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" и гипермаркеты.

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

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия	Доля участия
		на 30 июня 2011 г.	на 31 декабря 2010
ЗАО "Тандер"	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО "Магнит-Финанс"	Выпуск облигаций Группы	100%	100%
ООО "БестТорг"	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО "Тандер-Магнит"	Розничная торговля на территории Московской области	100%	100%
ООО "Сельта"	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО "ТК Зеленая Линия"	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО "Магнит - Нижний Новгород"	Холдинговая компания	-	100%
ООО "Тандем"	Розничная торговля в Нижнем Новгороде	100%	100%
ООО "Алкотрейдинг"	Держатель лицензии на продажу алкогольной продукции	100%	100%
ООО "УК Премьер-Лига"	Управляющая компания пенсионным фондом работников	100%	100%

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

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



# ОАО "Магнит"

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 1. Информация о компании (продолжение)

Структура акционеров Компании по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года представлена ниже:

Акционер	На 30 июня 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	36 563 000	41,09%	36 563 000	41,09%
Labini Investments Ltd. (Кипр)	1 674 217	1,88%	1 676 441	1,88%
Lavreno Ltd. (Кипр)	4 539 075	5,10%	4 539 075	5,10%
Гордейчук В.Е.	2 601 220	2,92%	2 601 220	2,92%
Другие (руководство Группы)	472 227	0,53%	579 978	0,65%
Акции в свободном обращении	43 125 334	48,48%	43 015 359	48,36%
	<b>88 975 073</b>	<b>100%</b>	<b>88 975 073</b>	<b>100%</b>

### 2. Основа 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 2010 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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**Основа бухгалтерского учета (продолжение)**

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

- ▶ Активы и обязательства по каждому представленному промежуточному консолидированному отчету о финансовом положении пересчитываются по курсу на дату каждого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении;
- ▶ Статьи доходов и расходов в каждом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе пересчитываются по среднему курсу за соответствующий отчетный период;
- ▶ Все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- ▶ Все статьи промежуточного 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 промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную даты отчетного периода. Все денежные потоки пересчитываются по среднему курсу за отчетный период.

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

**Реклассификации**

Некоторые суммы финансовой отчетности в сравнительной информации за 2010 год были реклассифицированы для приведения их в соответствие с форматом представления данных за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года.

**3. Существенные положения учетной политики**

**Основа консолидации**

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### **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 отчета о совокупном доходе;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

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

##### **Объединение бизнеса**

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Объединение бизнеса (продолжение)**

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

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

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

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

**Признание выручки**

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### Основные средства

Основные средства 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.

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 предполагаемого 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	3-5

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

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### Права аренды земельных участков

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

Если Группа осуществляет строительство на земельном участке, полученном в аренду на 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 и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвила, если они попадают под определение нематериального актива и их справедливая стоимость поддается достоверной оценке. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Обесценение внеоборотных активов**

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

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

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

**Финансовая аренда**

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

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### **Финансовая аренда (продолжение)**

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 методу стоимости за единицу, соответственно. 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 они были получены.

##### **Налог на прибыль**

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



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Налог на прибыль (продолжение)**

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 промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Налог на прибыль (продолжение)**

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Программа выплаты бонусов (продолжение)**

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

**Сегментная отчетность**

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

**Сезонный характер деятельности**

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

**Затраты по кредитам и займам**

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Финансовые активы**

*Общее описание*

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

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

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

*Метод эффективной процентной ставки*

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

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

*Займы выданные и дебиторская задолженность*

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Финансовые активы (продолжение)**

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

**Обесценение финансовых активов**

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

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

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

*Выбытие финансовых активов*

Финансовый актив списывается с учета, если:

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### **Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

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

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

##### **Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой**

###### *Собственные акции, выкупленные у акционеров*

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

###### *Эмиссионный доход*

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

###### *Прибыль на акцию*

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

###### *Классификация в качестве обязательства или капитала*

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)**

*Долевые инструменты*

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

**Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом операционных издержек, и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; процентный расход отражается по методу фактической доходности. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового обязательства.

*Списание финансовых обязательств*

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

##### **Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике Группы, применявшейся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, за исключением применения Группой следующих новых и пересмотренных Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) и интерпретаций комитета по интерпретациям МСФО (IFRIC), вступивших в действие на 1 января 2011 года:

##### ***Поправки к МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"***

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО 24, уточняющую определение связанной стороны. Новое определение подчеркивает необходимость симметричного раскрытия информации об отношениях со связанными сторонами с разъяснением обстоятельств, при которых ключевой управленческий персонал и прочие лица влияют на отношения компании со связанными сторонами. Кроме того, новая версия стандарта определяет исключения из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах в случае совершения сделок с государством либо осуществления сделки между компанией, контролируемой или находящейся под существенным влиянием государства, и другими компаниями, также контролируемыми или находящимися под существенным влиянием государства. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

##### ***Поправки к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации"***

В соответствии с поправкой определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32 меняется таким образом, что права на приобретение дополнительных акций, а также некоторые опционы и варранты будут классифицироваться как долевыми инструментами. Поправка применима, если всем держателям производных долевого инструмента предприятия одного и того же класса на пропорциональной основе предоставляются права на фиксированное количество дополнительных акций в обмен на фиксированную сумму денежных средств в любой валюте. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

##### ***Поправки к интерпретации IFRIC 14 "Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании"***

Данная поправка была внесена для того, чтобы устранить непредусмотренные последствия применения к предприятию минимальных требований к финансированию в случае досрочной выплаты взносов для удовлетворения данных требований. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве пенсионного актива. Применение данных поправок не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

***Интерпретация IFRIC 19 "Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами"***

Интерпретация IFRIC 19 разъясняет, что долевыми инструментами, выданные кредитору для погашения финансового обязательства, представляют собой "вознаграждение уплаченное" в соответствии с п. 41 МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Выпущенные долевыми инструментами оцениваются по их справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, инструменты оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы признаются непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

В случае, если погашена лишь часть финансового обязательства, организация определяет, относится ли часть уплаченных средств к изменениям непогашенного обязательства. Если да, то выплаченная сумма распределяется между двумя частями.

Интерпретация не применяется в случае, если кредитор действует в качестве акционера, при осуществлении операций между компаниями, находящимися под общим контролем, а также в случае, если распределение долей участия являлось частью первоначальных условий обязательства.

Применение данных поправок не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

***Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)***

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

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

► ***МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"***

Были внесены изменения в способы оценки неконтрольной доли участия (НДУ). По справедливой стоимости либо по пропорциональной доле участия, принадлежащей держателю учитываемых чистых активов в текущем периоде, оцениваются лишь те составляющие НДУ, которые являются текущей долей участия и дают право их держателям на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации. Все прочие составляющие оцениваются по справедливой стоимости на дату их приобретения.

► ***МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"***

Пояснение того, что условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса в период, предшествующий дате начала применения стандарта МСФО (IFRS) 3 (с изменениями 2008 года), учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 3 (2005).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

▶ **МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"**

Действие стандарта распространяется как на сохраненные, так и на добровольно измененные вознаграждения в виде выплат, основанных на акциях, а также на их учет при объединении бизнеса.

▶ **МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"**

Новая редакция стандарта направлена на упрощение требований раскрытия информации посредством уменьшения объема информации о полученных обеспечениях, а также усовершенствования раскрытия информации через дополнение качественной информации количественной.

▶ **МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"**

Поправка поясняет, что анализ каждой составляющей прочего совокупного дохода может включаться либо в отчет об изменениях в капитале, либо в примечания к финансовой отчетности.

▶ **МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"**

Вступают в силу требования переходного периода в отношении измененных стандартов, предусмотренные МСФО (IAS) 27 (редакция 2008 года).

▶ **МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"**

Поправка вводит дополнительные требования по раскрытию в промежуточной сокращенной финансовой отчетности информации о справедливой стоимости и изменениях классификации финансовых активов, а также об изменениях в условных активах и обязательствах.

▶ **Интерпретация IFRIC 13 "Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов"**

При определении справедливой стоимости поощрительных баллов организация рассматривает скидки и вознаграждения, которые иначе были бы предложены клиентам, не участвующим в программах, направленных на поддержание лояльности клиентов.

*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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

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

Выпущенный МСФО (IFRS) 9 отражает первый этап работы Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39 и касается классификации и оценки финансовых инструментов, указанных в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит обесценение финансовых инструментов и учет хеджирования с целью полностью заменить МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" в 2011 году. Этап 1 МСФО (IFRS) 9 распространяется на все финансовые инструменты, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

***МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"***

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" предусматривает единую модель консолидации, которая определяет наличие контроля в качестве основы для консолидации всех видов компаний. Стандарт устанавливает требования в отношении случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности при наличии потенциальных прав голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых права голоса не являются определяющим фактором для наличия контроля. Кроме того, МСФО (IFRS) 10 содержит специальные указания в отношении учета агентских взаимоотношений. Стандарт содержит также требования к учету и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО (IAS) 27.

МСФО (IFRS) 10 заменяет требования относительно консолидации, содержащиеся в ПКИ-12 "Консолидация - компании специального назначения" и МСФО (IAS) 27

"Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается.

***МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"***

МСФО (IFRS) 11 вносит усовершенствования в учет соглашений о совместной деятельности посредством введения подхода, основанного на принципах, требующих от стороны в соглашении о совместной деятельности признавать соответствующие права и обязательства, обусловленные таким соглашением. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандартом предусмотрены только два типа договоров - договор о совместной деятельности и о совместном предприятии. МСФО (IFRS) 11 также исключает пропорциональную консолидацию в качестве метода учета совместной деятельности. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и ПКИ-13 "Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников" и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается.

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

МСФО (IFRS) 12, выпущенный в мае 2011 года, представляет собой новый детальный стандарт, содержащий требования к раскрытию информации обо всех формах участия в других компаниях, включая дочерние компании, соглашения о совместной деятельности, ассоциированные компании и неконсолидированные структурированные компании. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

***МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"***

МСФО (IFRS) 13 определяет понятие "справедливая стоимость", объединяет в рамках одного стандарта основополагающие требования к оценке справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует или разрешает оценку по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит какие-либо новые требования в отношении оценки активов и обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает порядок отражения изменений справедливой стоимости. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Принятие МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на оценку активов и обязательств Группы, учитываемых по справедливой стоимости.

***Поправка к МСФО (IAS) 12 "Отложенные налоги: возмещение актива, лежащего в основе отложенных налогов"***

Поправки касаются определения отложенного налога на инвестиционную недвижимость, учитываемую по справедливой стоимости. Данные поправки включают предположение о том, что отложенный налог по инвестиционной собственности, учитываемой по справедливой стоимости, должен рассчитываться исходя из того, что балансовая стоимость будет восстановлена путем продажи актива. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение.

***Поправка к МСФО (IAS) 19 "Вознаграждение работникам"***

Данные поправки вносят значительные изменения в учет вознаграждения работникам, включая исключение возможности отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (известной как «метод коридора»). Это повлечет за собой значительные изменения статей отчетности для тех организаций, которые в настоящий момент применяют «метод коридора». Данные поправки также ограничат изменения чистого пенсионного актива (обязательства), отражаемого в отчете о совокупном доходе, до чистой процентной прибыли (убытка) и расходов на обслуживание. Ожидаемый доход на активы плана будет заменен суммой, признаваемой в составе прибыли и рассчитываемой на основании корпоративной ставки по облигациям. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

***Поправка к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"***

Данные поправки содержат требования, согласно которым компании, составляющие финансовую отчетность в соответствии с МСФО, должны группировать статьи прочего совокупного дохода, которые можно также отнести в раздел прибыли и убытка отчета о совокупном доходе. В поправках также содержатся уже существующие требования, согласно которым статьи прочего совокупного дохода, а также прибыль и убытки должны быть представлены либо в виде единого отчета, либо в виде двух отчетов, следующих друг за другом. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние принятия указанных стандартов на подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах.

**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 промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

**Сроки полезного использования основных средств**

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

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

**Срок полезного использования улучшений арендованной собственности**

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

**Налогообложение**

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

**5. Расчеты и операции со связанными сторонами**

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Займы связанным сторонам со сроком погашения в августе - ноябре 2011 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 7,7% (на 31 декабря 2010 года: 6%) и не имеют обеспечения. Гарантии не выдавались и не получались.

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

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные займы выданные	79 916	372
Авансы выданные	1 783	520
Прочая дебиторская задолженность	13 641	10 928
Краткосрочные кредиты и займы	-	9 875
Торговая кредиторская задолженность	3 566	3 368
Прочая кредиторская задолженность	5	216

Сделки Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Доходы от аренды	91	122
Расходы по аренде	-	61
Прочие доходы	4 380	2 279
Процентный доход	1 618	-
Процентные расходы	70	-
Приобретение основных средств	9	6 526
Приобретение запасов	177 223	317
Займы выданные	150 665	7 175
Погашение выданных займов	74 295	-
Погашение полученных займов	10 584	-

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, составило 4 730 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2010 года: 1 666 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**6. Основные средства**

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	120 755	1 514 840	589 196	394 416	440 769	3 059 976
Приобретения	30 770	-	167 461	147 024	426 097	771 352
Перемещения	-	292 610	-	-	(292 610)	-
Выбытия	(1 171)	(1 682)	(6 783)	(4 877)	(1 573)	(16 086)
Перевод из прав аренды земельных участков	8 633	-	-	-	-	8 633
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	11 074	135 235	53 528	36 507	40 271	276 615
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>170 061</b>	<b>1 941 003</b>	<b>803 402</b>	<b>573 070</b>	<b>612 954</b>	<b>4 100 490</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2011 г.	-	(91 637)	(238 959)	(78 244)	-	(408 840)
Начислено за период	-	(31 127)	(60 440)	(28 421)	-	(119 988)
Выбытия	-	178	5 306	2 623	-	8 107
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(8 441)	(21 513)	(7 195)	-	(37 149)
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>-</b>	<b>(131 027)</b>	<b>(315 606)</b>	<b>(111 237)</b>	<b>-</b>	<b>(557 870)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	120 755	1 423 203	350 237	316 172	440 769	2 651 136
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>170 061</b>	<b>1 809 976</b>	<b>487 796</b>	<b>461 833</b>	<b>612 954</b>	<b>3 542 620</b>



ОАО "Магнит"

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**6. Основные средства (продолжение)**

На 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2010 г.	83 037	954 756	383 591	196 429	287 467	1 905 280
Приобретения	17 130	-	51 693	51 673	268 191	388 687
Перемещения	-	140 716	-	428	(141 144)	-
Выбытия	(2 703)	(2 142)	(1 175)	(454)	(1 780)	(8 254)
Перевод из прав аренды земельных участков	2 256	105	-	-	45	2 406
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(3 135)	(34 126)	(13 527)	(7 855)	(13 089)	(71 732)
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<b>96 585</b>	<b>1 059 309</b>	<b>420 582</b>	<b>240 221</b>	<b>399 690</b>	<b>2 216 387</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2010 г.	-	(53 310)	(165 028)	(48 482)	-	(266 820)
Начислено за период	-	(17 339)	(35 517)	(12 455)	-	(65 311)
Выбытия	-	205	937	171	-	1 313
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	2 244	6 288	1 922	-	10 454
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<b>-</b>	<b>(68 200)</b>	<b>(193 320)</b>	<b>(58 844)</b>	<b>-</b>	<b>(320 364)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2010 г.	83 037	901 446	218 563	147 947	287 467	1 638 460
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<b>96 585</b>	<b>991 109</b>	<b>227 262</b>	<b>181 377</b>	<b>399 690</b>	<b>1 896 023</b>

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 7,22% (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2010 года: 8,89%).

На 30 июня 2011 года остаточная стоимость транспортных средств, арендованных на условиях финансовой аренды, в размере 52 836 тыс. долл. США (на 31 декабря 2010 года: 64 404 тыс. долл. США) включена в стоимость прочих активов.

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, Группа не приобретала основные средства по договорам финансовой аренды (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2010 года: 0).

ОАО "Магнит"

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**7. Права аренды земельных участков**

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>Права аренды земельных участков</u>
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2011 г.	55 981
Приобретения	36 779
Перевод в основные средства	(8 633)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	5 337
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<u><u>89 464</u></u>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	
На 1 января 2011 г.	(1 281)
Начислено за период	(703)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(123)
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<u><u>(2 107)</u></u>
<b>Остаточная стоимость</b>	
На 1 января 2011 г.	<u>54 700</u>
На 30 июня 2011 г.	<u><u>87 357</u></u>

На 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>Права аренды земельных участков</u>
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2010 г.	25 552
Приобретения	5 897
Перевод в основные средства	(2 256)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(911)
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<u><u>28 282</u></u>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	
На 1 января 2010 г.	(740)
Начислено за период	(249)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	32
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<u><u>(957)</u></u>
<b>Остаточная стоимость</b>	
На 1 января 2010 г.	<u>24 812</u>
На 30 июня 2010 г.	<u><u>27 325</u></u>

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 г., отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 560 тыс. долл. США (в течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2010 г.: 150 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

ОАО "Магнит"

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**8. Нематериальные активы**

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	962	1 182	6 284	134	281	8 843
Приобретения	400	142	3 387	-	88	4 017
Выбытия	(133)	(46)	(576)	(3)	(28)	(786)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	88	105	594	9	24	820
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>1 317</b>	<b>1 383</b>	<b>9 689</b>	<b>140</b>	<b>365</b>	<b>12 894</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2011 г.	(320)	(485)	(1 515)	(80)	(160)	(2 560)
Начислено за период	(244)	(111)	(1 976)	(8)	(49)	(2 388)
Выбытия	133	46	576	3	28	786
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(30)	(43)	(157)	(7)	(14)	(251)
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>(461)</b>	<b>(593)</b>	<b>(3 072)</b>	<b>(92)</b>	<b>(195)</b>	<b>(4 413)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	642	697	4 769	54	121	6 283
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>856</b>	<b>790</b>	<b>6 617</b>	<b>48</b>	<b>170</b>	<b>8 481</b>

На 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2010 г.	559	1 288	3 737	131	202	5 917
Приобретения	144	2	1 025	-	47	1 218
Выбытия	(50)	(106)	(759)	(3)	(21)	(939)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(21)	(36)	(123)	(4)	(7)	(191)
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<b>632</b>	<b>1 148</b>	<b>3 880</b>	<b>124</b>	<b>221</b>	<b>6 005</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2010 г.	(177)	(381)	(1 437)	(66)	(138)	(2 199)
Начислено за период	(108)	(116)	(783)	(7)	(30)	(1 044)
Выбытия	50	106	759	3	21	939
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	8	13	45	1	4	71
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<b>(227)</b>	<b>(378)</b>	<b>(1 416)</b>	<b>(69)</b>	<b>(143)</b>	<b>(2 233)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2010 г.	382	907	2 300	65	64	3 718
<b>На 30 июня 2010 г.</b>	<b>405</b>	<b>770</b>	<b>2 464</b>	<b>55</b>	<b>78</b>	<b>3 772</b>

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 25).

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 9. Запасы

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Товары для перепродажи	754 649	615 426
Материалы	52 253	44 360
	806 902	659 786

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

#### 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Претензии к поставщикам	2 094	1 605
Расчеты с персоналом	457	547
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	108	136
Прочая дебиторская задолженность, связанная с продажей ООО "Магнит - Нижний Новгород"	17 809	-
Прочее	15 105	10 685
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	13 641	10 928
За вычетом резерва на покрытие сомнительной дебиторской задолженности	(3 496)	(3 314)
	45 718	20 587

#### 11. Авансы выданные

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы поставщикам - третьим сторонам	28 664	30 302
Авансы на уплату таможенных платежей	19 229	36 282
Авансы работникам	2 481	2 119
Авансы поставщикам - связанным сторонам	1 783	520
	52 157	69 223

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 12. Краткосрочные финансовые активы

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	30 июня 2011 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные займы связанным сторонам	7,70%	79 916	6,00%	372
Краткосрочные займы третьим сторонам	8,76%	58 797	8,01%	25 897
Банковские депозиты	-	-	8,40%	2 620
		<u>138 713</u>		<u>28 889</u>

#### 13. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	20 943	16 818
Денежные средства в банках, в рублях	19 618	54 528
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	25	132
Денежные средства в пути, в рублях	35 193	61 158
	<u>75 779</u>	<u>132 636</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года.

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

На 30 июня 2011 года акционерный капитал составил 32 тыс. долл. США. Изменений в акционерном капитале по сравнению с 31 декабря 2010 года не было.

#### 15. Дивиденды объявленные

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2010 год и за первый квартал 2011 года.

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 15. Дивиденды объявленные (продолжение)

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2010 года, Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2009 год:

	<b>30 июня 2010 г.</b>
Дивиденды, объявленные за 2009 год (0,3 долл. США за акцию)	28 860

На 30 июня 2011 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составила 35 590 тыс. долл. США (на 31 декабря 2010 года: 0).

#### 16. Продажа ООО "Магнит - Нижний Новгород"

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, Группа продала третьей стороне 100% долю участия в дочерней компании ООО "Магнит - Нижний Новгород" за 500 000 тыс. руб. (17 468 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года сумма непогашенной дебиторской задолженности составила 500 000 тыс. руб. (17 809 тыс. долл. США).

Разница между полученным вознаграждением и величиной чистых активов была отражена в качестве дохода в отчете о совокупном доходе в сумме 16 689 тыс. долл. США.

#### 17. Долгосрочные кредиты и займы

	30 июня 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне- взвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,94%	355 549	7,94%	245 619
Облигации, выпущенные в 2010 г.	8,30%	199 889	8,30%	184 005
Альфа-Банк	8,09%	195 898	8,09%	180 465
Облигации, выпущенные в апреле 2011 г.	7,77%	180 108	-	-
Облигации, выпущенные в марте 2011 г.	8,02%	179 357	-	-
Сбербанк, Московский филиал	7,94%	88 885	7,94%	32 648
Внешторгбанк	5,72%	53 426	-	-
Облигации, выпущенные в 2007 г.	-	-	8,34%	166 354
КБ "Система"	-	-	7,50%	2 620
За вычетом: краткосрочной части (Прим. 21)	8,08%	(11 772)	8,32%	(8 059)
		<b>1 241 340</b>		<b>803 652</b>

**Сбербанк, Краснодарский филиал:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 10 000 000 тыс. руб. (356 179 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2013 года - июне 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2011 года составила 9 982 312 тыс. руб. (355 549 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

**Облигации:** В сентябре 2010 года Группа выпустила облигации на сумму 5 500 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 30 252 тыс. руб., со сроком погашения в сентябре 2013 года. По состоянию на 30 июня 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 500 000 тыс. руб. (195 898 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 22 197 тыс. руб. (791 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 134 255 тыс. руб. (4 782 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 30 июня 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 4 920 150 тыс. руб. (175 245 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 11 804 тыс. руб. (420 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 127 235 тыс. руб. (4 532 тыс. долл. США).

В апреле 2011 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 13 122 тыс. руб., со сроком погашения в апреле 2014 года. По состоянию на 30 июня 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб. (178 089 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 12 322 тыс. руб. (439 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 69 000 тыс. руб. (2 458 тыс. долл. США).

Данные облигации обращаются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

**Альфа-Банк:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 5 500 000 тыс. руб. (195 898 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2013 года - июле 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2011 года составила 5 500 000 тыс. руб. (195 898 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

**Сбербанк, Московский филиал:** Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 2 500 000 тыс. руб. (89 045 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2013 года - апреле 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2011 года составила 2 495 515 тыс. руб. (88 885 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года кредитная линия была не обеспечена.

**Внешторгбанк:** Группа заключила ряд кредитных договоров на сумму до 1 500 000 тыс. руб. (53 426 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2014 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2011 года составила 1 500 000 тыс. руб. (53 426 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года кредиты были не обеспечены.

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена начисленными процентами.

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	799 647	766 696
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	10 623	12 104
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	3 566	3 368
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	5	216
	<b>813 841</b>	<b>782 384</b>

#### 19. Начисленные расходы

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Начисленная заработная плата	74 743	51 709
Прочие начисленные расходы	39 653	24 954
	<b>114 396</b>	<b>76 663</b>

#### 20. Налоги к уплате

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Социальные страховые взносы	27 190	14 360
Налог на имущество	12 313	10 070
Налог на доходы физических лиц	10 167	8 410
Прочие налоги	1 364	928
	<b>51 034</b>	<b>33 768</b>



## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 21. Краткосрочные кредиты и займы

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	На 30 июня 2011 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	На 31 декабря 2010 г.
Облигации, выпущенные в 2007 г.	8,34%	181 117	-	-
Росбанк	5,05%	119 320	4,87%	98 435
Внешторгбанк	4,47%	98 165	4,60%	36 111
Альфа-Банк	4,53%	21 371	-	-
Абсолют Банк	-	-	4,33%	16 406
Lavreno Limited	-	-	4,00%	9 875
Банк "Петрокоммерц"	-	-	4,50%	8 203
Прочие краткосрочные кредиты и займы	5,50%	5	5,50%	1
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 17)	8,08%	11 772	8,32%	8 059
		<u>431 750</u>		<u>177 090</u>

**Облигации:** В марте 2007 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 23 025 тыс. руб., со сроком погашения в марте 2012 года. На 30 июня 2011 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составила 5 000 000 тыс. руб. (178 089 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 3 410 тыс. руб. (121 тыс. долл. США) и дисконта в размере 20 528 тыс. руб. (731 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 108 950 тыс. руб. (3 880 тыс. долл. США).

Данные облигации обращаются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

**Росбанк:** Предыдущее название банка - BSGV. Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 3 350 000 тыс. руб. (119 320 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2011 года - марте 2012 года. По состоянию на 30 июня 2011 года общая сумма задолженности составила 3 350 000 тыс. руб. (119 320 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

**Внешторгбанк:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 2 750 000 тыс. руб. (97 949 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2011 года. По состоянию на 30 июня 2011 года общая сумма задолженности составила 2 750 000 тыс. руб. (97 949 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 6 070 тыс. долл. США (216 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

**Альфа Банк:** Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 600 000 тыс. руб. (21 371 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле 2011 года. По состоянию на 30 июня 2011 года общая сумма задолженности составила 600 000 тыс. руб. (21 371 тыс. долл. США). На 30 июня 2011 года кредитные линии были не обеспечены.

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 22. Выручка

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Розничная торговля	5 468 557	3 446 822
Оптовая торговля	2 182	896
	<u>5 470 739</u>	<u>3 447 718</u>

#### 23. Себестоимость реализации

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Розничная торговля	4 231 429	2 706 392
Оптовая торговля	2 174	816
	<u>4 233 603</u>	<u>2 707 208</u>

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Себестоимость проданных товаров	3 945 199	2 587 562
Транспортные расходы	207 344	81 165
Убытки от недостачи товаров	81 060	38 481
	<u>4 233 603</u>	<u>2 707 208</u>

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

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, расходы на оплату труда в размере 67 305 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2010 года: 56 891 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 24. Коммерческие расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Износ основных средств	27 268	11 968
Расходы на упаковку и материалы	21 834	11 663
Расходы на рекламу	15 834	6 799
Топливо	3 100	2 012
Транспортные расходы	943	93
	<b>68 979</b>	<b>32 535</b>

#### 25. Общехозяйственные и административные расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Оплата труда	436 800	243 589
Аренда и коммунальные платежи	189 826	120 136
Налоги, связанные с оплатой труда	141 998	61 304
Амортизация основных средств	92 720	53 343
Налоги, кроме налога на прибыль	24 749	14 378
Ремонт и техническое обслуживание	17 699	8 584
Услуги банков	13 495	9 125
Резерв по неиспользованным отпускам	9 646	3 288
Расходы на охрану	6 498	4 456
Резерв по сомнительной задолженности	(99)	(41)
Прочие расходы	28 368	12 989
	<b>961 700</b>	<b>531 151</b>

Статья "Прочие расходы" включает в себя отчисления на амортизацию нематериальных активов за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 года, в размере 2 531 тыс. долл. США (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2010 года: 1 143 тыс. долл. США).

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 26. Финансовые расходы

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Проценты по кредитам и займам	27 449	2 496
Проценты по облигациям	22 640	6 870
Проценты по договорам финансовой аренды	1 253	3 116
<b>Итого процентные расходы по финансовым обязательствам</b>	<b>51 342</b>	<b>12 482</b>
За вычетом: сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(3 719)	(2 519)
	<b>47 623</b>	<b>9 963</b>

#### 27. Налог на прибыль

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
<b>Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе:</b>		
Текущий налог	17 569	35 478
Отложенный налог	34 798	10 301
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>52 367</b>	<b>45 779</b>

#### 28. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, рассчитывалась на основе чистой прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 и 2010 годов, представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам материнской компании	140 339	131 213
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	88 975	88 975
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)</b>	<b>1,58</b>	<b>1,47</b>

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевых инструментов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

**29. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски**

**Условия ведения деятельности**

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

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

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

**Судебные разбирательства**

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

**Страхование**

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

## ОАО "Магнит"

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 29. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

##### Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
В течение одного года	366 625	212 667
В период от двух до пяти лет (включительно)	24 439	3 228
	<b>391 064</b>	<b>215 895</b>

Группа заключила ряд договоров краткосрочной и долгосрочной аренды. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года представлены следующим образом:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
В течение одного года	210 232	158 870
В период от двух до пяти лет (включительно)	406 116	276 643
В период более пяти лет	109 859	56 761
	<b>726 207</b>	<b>492 274</b>

#### 30. Цели и политика управления финансовыми рисками

##### Управление капитальным риском

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

##### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года.

##### Управление валютным риском

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности (продолжение)

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

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

**Управление кредитным риском**

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

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

**Управление риском ликвидности**

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

**31. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.