

ПАО «Магнит»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ПАО «Магнит»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов.....	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	7

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Магнит»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО „Эрст энд Янг“

22 марта 2016 года

г. Москва, Российская Федерация

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2015 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	3 649 644	4 141 049
Инвестиционная собственность		8 232	10 665
Права аренды земельных участков	7	39 540	54 645
Нематериальные активы	8	19 162	16 079
Гудвил	8	18 763	24 307
Долгосрочные финансовые активы		1 852	1 733
		<u>3 737 193</u>	<u>4 248 478</u>
Оборотные активы			
Запасы	9	1 598 069	1 448 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность		13 634	14 456
Авансы выданные	10	72 661	86 197
Налоги к возмещению		1 326	1 233
Расходы будущих периодов		4 403	4 311
Краткосрочные финансовые активы		3 386	8 446
Налог на прибыль к возмещению		-	2 344
Денежные средства и их эквиваленты	11	115 129	314 469
		<u>1 808 608</u>	<u>1 879 696</u>
Итого активы		<u><u>5 545 801</u></u>	<u><u>6 128 174</u></u>
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	12	34	34
Эмиссионный доход	12	1 510 336	1 507 642
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(5 307)	(8 842)
Резерв на пересчет в валюту представления		(2 933 216)	(2 271 607)
Нераспределенная прибыль		3 693 994	3 326 196
Итого капитал		<u>2 265 841</u>	<u>2 553 423</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	815 162	789 396
Долгосрочные авансы полученные		1 568	3 591
Отложенные налоговые обязательства	24	176 781	185 141
		<u>993 511</u>	<u>978 128</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 212 527	1 187 282
Начисленные расходы	15	132 738	145 482
Налоги к уплате	16	81 318	95 742
Дивиденды к выплате	13	233 167	255 465
Налог на прибыль к уплате		9 203	-
Краткосрочные авансы полученные		2 575	1 558
Краткосрочные кредиты и займы	17	614 921	911 094
		<u>2 286 449</u>	<u>2 596 623</u>
Итого обязательства		<u>3 279 960</u>	<u>3 574 751</u>
Итого капитал и обязательства		<u><u>5 545 801</u></u>	<u><u>6 128 174</u></u>

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Выручка	18	15 594 588	19 872 292
Себестоимость реализации	19	(11 151 836)	(14 132 806)
Валовая прибыль		4 442 752	5 739 486
Коммерческие расходы	20	(207 612)	(231 954)
Общехозяйственные и административные расходы	21	(2 883 839)	(3 716 842)
Инвестиционные доходы		3 702	9 695
Финансовые расходы	22	(194 986)	(172 974)
Прочие доходы	23	64 967	75 257
Прочие расходы		(13 838)	(15 060)
Убыток по курсовым разницам		(43 194)	(73 245)
Прибыль до налогообложения		1 167 952	1 614 363
Расходы по налогу на прибыль	24	(199 067)	(373 245)
Прибыль за год		968 885	1 241 118
Прочий совокупный доход			
Убыток от пересчета в валюту представления		(659 933)	(1 855 795)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога		(659 933)	(1 855 795)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога		308 952	(614 677)
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		968 885	1 241 118
		968 885	1 241 118
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		308 952	(614 677)
		308 952	(614 677)
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию) - базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	25	10,25	13,13

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 167 952	1 614 363
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию основных средств	6	338 037	449 337
Амортизацию нематериальных активов	21	8 380	8 991
Убыток от выбытия основных средств		8 586	11 351
Переоценка инвестиционной собственности		-	(7 148)
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	1 760	2 947
Убыток по курсовым разницам		43 194	73 245
Финансовые расходы	22	194 986	172 974
Инвестиционные доходы		(3 702)	(9 695)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности, до учета изменений оборотного капитала			
		1 759 193	2 316 365
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		951	6 074
Уменьшение авансов выданных		13 536	10 691
Уменьшение авансов полученных		(1 006)	(6 375)
Увеличение налогов к возмещению		(93)	(378)
(Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов		(92)	3 393
(Увеличение)/уменьшение запасов		(149 829)	265 685
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(18 201)	(357 667)
Уменьшение начисленных расходов		(12 744)	(56 550)
Уменьшение налогов к уплате		(14 424)	(45 684)
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
		1 577 291	2 135 554
Налог на прибыль уплаченный		(147 024)	(326 233)
Проценты уплаченные		(179 980)	(177 177)
Проценты полученные		3 736	9 767
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности			
		1 254 023	1 641 911
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(885 859)	(1 450 010)
Приобретение нематериальных активов		(15 532)	(12 000)
Приобретение прав аренды земельных участков		(4 521)	(5 826)
Поступления от выбытия дочерней компании		-	2 855
Поступления от продажи основных средств		2 712	14 480
Поступления от продажи прав аренды земельных участков		1 484	115
Займы выданные		(55 196)	(511 662)
Займы погашенные		58 293	528 463
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности			
		(898 619)	(1 433 585)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		8 510 154	9 166 521
Погашение кредитов и займов		(8 384 711)	(8 594 681)
Дивиденды выплаченные		(584 843)	(426 879)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(8)	(23)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	12	148 379	420 260
Приобретение собственных акций		(143 826)	(415 175)
Чистое (использование)/поступление денежных средств от финансовой деятельности			
		(454 855)	150 023
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты			
		(99 889)	(225 098)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(199 340)	133 251
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	314 469	181 218
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	115 129	314 469

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании					Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представления	Нераспре- деленная прибыль	
На 1 января 2014 г.	34	1 497 515	(3 800)	(414 393)	2 775 370	3 854 726
Прибыль за период	-	-	-	-	1 241 118	1 241 118
Прочий совокупный доход	-	-	-	(1 855 795)	-	(1 855 795)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(1 855 795)	1 241 118	(614 677)
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	(690 292)	(690 292)
Приобретение собственных акций	-	-	(415 175)	-	-	(415 175)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 12)	-	10 127	410 133	(1 419)	-	418 841
На 31 декабря 2014 г.	34	1 507 642	(8 842)	(2 271 607)	3 326 196	2 553 423
На 1 января 2015 г.	34	1 507 642	(8 842)	(2 271 607)	3 326 196	2 553 423
Прибыль за период	-	-	-	-	968 885	968 885
Прочий совокупный доход	-	-	-	(659 933)	-	(659 933)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(659 933)	968 885	308 952
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	(601 087)	(601 087)
Приобретение собственных акций	-	-	(143 826)	-	-	(143 826)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 12)	-	2 694	147 361	(1 676)	-	148 379
На 31 декабря 2015 г.	34	1 510 336	(5 307)	(2 933 216)	3 693 994	2 265 841

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску генеральным директором ПАО «Магнит» 22 марта 2016 года.

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

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

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

Группа осуществляет всю операционную деятельность на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы расположен по адресу: 370072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

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

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 31 декабря 2015 г.	Доля участия на 31 декабря 2014 г.
ЗАО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Ритейл импорт»	Импортные операции	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО «Тандер-Магнит»	Розничная торговля продуктами питания на территории Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «ТК Зеленая Линия»	Тепличный комплекс	100%	100%
ООО «Тандем»	Сдача в аренду помещений	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Прочие операции	100%	100%
ООО «ИТМ»	Оказание услуг в сфере информационных технологий	100%	100%
ООО «Логистика-Альтернатива»	Импортные операции	100%	100%
ООО «Звезда»	Держатель активов, оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей компаний Группы	100%	100%
ООО «ТД-Холдинг»	Производство и переработка продуктов питания для Группы	100%	100%
ООО «МагнитЭнерго»	Поставка электроэнергии для объектов Группы	100%	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. **Информация о компании (продолжение)**

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлена ниже:

Акционер	2015 г.		2014 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	36 563 000	38,67%	35 538 021	37,58%
Гордейчук В.Е.	2 402 820	2,54%	2 624 692	2,78%
Акции, контролируемые Lavreno Ltd. (Кипр)	617 079	0,65%	4 276 445	4,52%
Акции, контролируемые руководством Группы	386 387	0,41%	462 847	0,49%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	31 677	0,03%	48 527	0,05%
Акции в свободном обращении	54 560 392	57,70%	51 610 823	54,58%
	94 561 355	100%	94 561 355	100%

2. **Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

Заявление о соответствии

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

Основа бухгалтерского учета

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

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

Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

	2015 г.	2014 г.
На 31 декабря	72,8827	56,2584
Средний курс за год	60,9579	38,4217

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

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

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

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 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 неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода, в зависимости от обстоятельств.

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

В случаях, когда условное вознаграждение не подпадает под сферу действия МСФО (IAS) 39, его оценка осуществляется согласно соответствующему МСФО.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает нефинансовые активы, например, инвестиционную собственность, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 27.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Основные средства

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

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

В связи с этим руководство Компании определило справедливую стоимость на дату перехода на МСФО на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Инвестиционная собственность

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

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

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

Права аренды земельных участков

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Права аренды земельных участков (продолжение)

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

Обесценение внеоборотных активов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

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

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

Гудвил

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

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

Финансовая аренда

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая аренда (продолжение)

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

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

Запасы

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

Резервы

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

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

Бонусы поставщиков

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

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

Программа выплаты бонусов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность

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

Сезонный характер деятельности

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

Затраты по кредитам и займам

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

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

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

Финансовые активы

Общее описание

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Выбытие финансовых активов

Финансовый актив списывается с учета, если:

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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 Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

Эмиссионный доход

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыe инструменты, выпущенные Группой (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением применения Группой следующих новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО, вступивших в действие на 1 января 2015 года:

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»:

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как ни одна из компаний Группы не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IAS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами.

Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из организаций в рамках Группы не производила выплат, основанных на акциях.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Данные поправки не влияют на учетную политику Группы, так как Группа соответствующим образом раскрывает информацию о суждениях при применении критериев агрегирования, кроме того руководство Группы считает, что у нее есть только один отчетный сегмент.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости.

Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Данная поправка не будет влиять на отчетность Группы, так как указанные активы учитываются по балансовой стоимости и не подлежат переоценке.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Данная поправка не влияет на отчетность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Группа не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Группе и ее дочерним организациям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Группа не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Группа руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учетную политику Группы.

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

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

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

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении новых требований МСФО (IFRS) 9 к классификации и оценке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия. Группа должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретении первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающиеся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправка к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно, однако дата вступления в силу указанных поправок пока не определена. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

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

- *Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

- *Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и устанавливает принципы, которые должны применяться всеми сторонами договора: как клиентом (арендатором), так и поставщиком (арендодателем), при предоставлении соответствующей информации по аренде, с целью достоверного представления этих операций. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендатор должен признавать активы и обязательства, возникающие вследствие договора аренды. Новый стандарт применяется ко всем договорам аренды и субаренды за исключением аренды некоторых видов нематериальных активов и некоторых других отдельных активов и заменяет все текущие требования для признания аренды и раскрытия согласно МСФО.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года. Раннее применение разрешено для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 16 с даты первого применения МСФО (IFRS) 16 или с более ранней даты.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют учет для отложенных налоговых активов для нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Разъяснения касаются учета отложенных налоговых активов в следующих случаях:

- наличие вычитаемых временных разниц, относящихся к нереализованным разницам по долговым инструментам, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы и оцениваются по справедливой стоимости;
- не разрешается учитывать нереализованные убытки для целей уменьшения налога на прибыль;
- организация имеет возможность и намерение удерживать долговой инструмент до восстановления нереализованных убытков;
- отсутствие в достаточной сумме налогооблагаемых временных разниц и других возможных налогооблагаемых доходов для использования этих вычитаемых временных разниц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были выпущены 29 января 2016 года в качестве ответа на запросы инвесторов о представлении информации, помогающей им лучше понять изменения задолженности компании. Согласно этим поправкам организация должна предоставлять информацию об изменениях обязательств по финансированию, что поможет инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения денежных потоков и неденежные изменения (такие как доходы и расходы от курсовых разниц).

Поправки к МСФО (IAS) 7 обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. В результате применения данных поправок в отчетности Группы появятся дополнительные раскрытия.

4. Существенные учетные суждения и оценки

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

Оценочные значения и допущения

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

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

Налогообложение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

На 31 декабря 2015 года Группа выдала поручительства связанной стороне на общую сумму 6 512 тыс. долл. США. Указанные поручительства не были признаны в составе текущих обязательств Группы консолидированного отчета о финансовом положении.

В отчетном периоде не было признано каких-либо существенных расходов на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон. Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы полученные (Прим. 17)	23 794	-	-	-
Краткосрочные займы выданные	2 305	-	331	7 412
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	2 453	436
Долгосрочные финансовые активы	-	-	1 852	711
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 14)	-	-	822	13
Прочая дебиторская задолженность	-	-	212	409
Авансы выданные (Прим. 10)	-	-	69	2 465
Авансы от покупателей	-	-	-	103

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, представлены следующим образом:

	Акционеры		Прочие связанные стороны	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Займы полученные	303 433	6 981	125 086	-
Погашение полученных займов	284 712	6 984	126 783	-
Процентные расходы	9 728	3	1 697	-
Займы выданные	9 072	9 708	42 369	366 054
Погашение выданных займов	6 665	9 727	47 812	390 417
Инвестиционные доходы	349	18	392	5 292
Приобретение запасов	-	-	143 037	181 702
Приобретение основных средств	-	-	4 917	11 966
Прочие доходы	-	-	2 825	3 965
Доходы от аренды	-	-	1 221	1 043
Прочие расходы	-	-	1 097	-
Оптовая торговля	-	-	162	105
Расходы по аренде	-	-	44	44
Приобретение нематериальных активов	-	-	9	-
Приобретение прав аренды земли	-	-	4	-

Все виды выплат руководству Группы и членам Совета директоров Группы за 2015 год составили 13 184 тыс. долл. США (2014 год: 17 516 тыс. долл. США).

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

На 31 декабря 2015 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие Активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 г.	207 843	2 908 058	1 048 510	622 923	383 689	5 171 023
Приобретения	24 243	-	258 372	8 879	594 548	886 042
Перевод между категориями	-	668 661	-	-	(668 661)	-
Выбытия	(1 584)	(5 076)	(11 787)	(4 729)	(1 512)	(24 688)
Перевод из прав аренды земельных участков	5 091	-	-	-	-	5 091
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(51 948)	(771 892)	(279 508)	(142 762)	(75 145)	(1 321 255)
На 31 декабря 2015 г.	183 645	2 799 751	1 015 587	484 311	232 919	4 716 213
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	-	(305 651)	(528 607)	(195 716)	-	(1 029 974)
Начислено за год	-	(109 421)	(171 986)	(56 630)	-	(338 037)
Выбытия	-	476	9 359	3 555	-	13 390
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	87 544	147 183	53 325	-	288 052
На 31 декабря 2015 г.	-	(327 052)	(544 051)	(195 466)	-	(1 066 569)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2015 г.	207 843	2 602 407	519 903	427 207	383 689	4 141 049
На 31 декабря 2015 г.	183 645	2 472 699	471 536	288 845	232 919	3 649 644

На 31 декабря 2014 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Прочие Активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г.	264 963	3 951 997	1 480 759	938 088	613 175	7 248 982
Приобретения	70 432	-	300 688	134 197	945 177	1 450 494
Перевод между категориями	-	903 089	-	-	(903 089)	-
Выбытия	(573)	(11 485)	(26 797)	(21 194)	(2 605)	(62 654)
Перевод из прав аренды земельных участков	8 767	-	-	-	-	8 767
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(135 746)	(1 935 543)	(706 140)	(428 168)	(268 969)	(3 474 566)
На 31 декабря 2014 г.	207 843	2 908 058	1 048 510	622 923	383 689	5 171 023
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	-	(364 081)	(662 943)	(259 141)	-	(1 286 165)
Начислено за год	-	(138 239)	(229 771)	(81 327)	-	(449 337)
Выбытия	-	834	20 490	15 499	-	36 823
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	195 835	343 617	129 253	-	668 705
На 31 декабря 2014 г.	-	(305 651)	(528 607)	(195 716)	-	(1 029 974)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 г.	264 963	3 587 916	817 816	678 947	613 175	5 962 817
На 31 декабря 2014 г.	207 843	2 602 407	519 903	427 207	383 689	4 141 049

В 2015 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 11,82% годовых (2014 год: 9,07%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Права аренды земельных участков

На 31 декабря 2015 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>Права аренды земельных участков</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2015 г.	59 523
Приобретения	4 521
Выбытия	(1 635)
Перевод в основные средства	(5 091)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(13 217)
На 31 декабря 2015 г.	<u>44 101</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2015 г.	(4 878)
Начислено за год	(1 103)
Списано при выбытии	150
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	1 270
На 31 декабря 2015 г.	<u>(4 561)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2015 г.	<u>54 645</u>
На 31 декабря 2015 г.	<u><u>39 540</u></u>

На 31 декабря 2014 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>Права аренды земельных участков</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014 г.	105 920
Приобретения	5 826
Выбытия	(130)
Перевод в основные средства	(8 767)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(43 326)
На 31 декабря 2014 г.	<u>59 523</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2014 г.	(6 347)
Начислено за год	(1 751)
Списано при выбытии	15
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	3 205
На 31 декабря 2014 г.	<u>(4 878)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2014 г.	<u>99 573</u>
На 31 декабря 2014 г.	<u><u>54 645</u></u>

В 2015 году отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 183 тыс. долл. США (2014 год: 484 тыс. долл. США) были капитализированы в стоимость основных средств.

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

На 31 декабря 2015 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 г.	2 499	2 816	16 729	389	1 683	24 116
Приобретения	1 811	152	12 642	12	915	15 532
Выбытия	(326)	(125)	(1 026)	(10)	(661)	(2 148)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(813)	(647)	(5 717)	(89)	(425)	(7 691)
На 31 декабря 2015 г.	3 171	2 196	22 628	302	1 512	29 809
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	(854)	(701)	(5 520)	(232)	(730)	(8 037)
Начислено за год	(714)	(296)	(5 440)	(76)	(934)	(7 460)
Выбытия	326	125	1 026	10	661	2 148
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	258	188	1 981	64	211	2 702
На 31 декабря 2015 г.	(984)	(684)	(7 953)	(234)	(792)	(10 647)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2015 г.	1 645	2 115	11 209	157	953	16 079
На 31 декабря 2015 г.	2 187	1 512	14 675	68	720	19 162

На 31 декабря 2014 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г.	2 954	4 804	20 878	674	1 569	30 879
Приобретения	1 572	117	8 555	31	1 725	12 000
Выбытия	(430)	(86)	(1 845)	(36)	(597)	(2 994)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(1 597)	(2 019)	(10 859)	(280)	(1 014)	(15 769)
На 31 декабря 2014 г.	2 499	2 816	16 729	389	1 683	24 116
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	(1 042)	(717)	(5 578)	(298)	(625)	(8 260)
Начислено за год	(792)	(502)	(5 175)	(122)	(1 133)	(7 724)
Выбытия	430	86	1 844	36	596	2 992
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	550	432	3 389	152	432	4 955
На 31 декабря 2014 г.	(854)	(701)	(5 520)	(232)	(730)	(8 037)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 г.	1 912	4 087	15 300	376	944	22 619
На 31 декабря 2014 г.	1 645	2 115	11 209	157	953	16 079

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 21).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2015 и 2014 годов гудвил представлен следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Гудвил на начало финансового года	24 307	41 782
Обесценение гудвила	-	-
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(5 544)	(17 475)
Гудвил на конец финансового года	18 763	24 307

Тест на обесценение гудвила

Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвила по состоянию на 31 декабря каждого года. При оценке обесценения гудвила текущая стоимость генерирующей единицы была сопоставлена с ее расчетной ценностью от использования.

Ценность от использования была определена при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные потоки рассчитывались, исходя из прогноза операционных денежных потоков на десять лет, утвержденных руководством Группы, с учетом инфляции, спроса на производимую продукцию, а также других макроэкономических предпосылок. Ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и составила 13,38% (2014 год: 14,42%).

По результатам проведения теста обесценения не выявлено.

9. Запасы

На 31 декабря 2015 и 2014 годов запасы представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Товары для перепродажи	1 505 438	1 366 965
Сырье и материалы	92 631	81 275
	1 598 069	1 448 240

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

10. Авансы выданные

На 31 декабря 2015 и 2014 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Авансы поставщикам – третьим сторонам	59 667	55 348
Авансы на уплату таможенных платежей	12 045	27 317
Авансы работникам	880	1 067
Авансы поставщикам – связанным сторонам (Прим. 5)	69	2 465
	72 661	86 197

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2015 и 2014 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	22 447	31 065
Денежные средства в банках, в рублях	1 815	1 748
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	364	285
Денежные средства в пути, в рублях	90 503	103 515
Денежные средства на депозитах, в рублях	-	177 856
	115 129	314 469

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не размещала денежные средства на депозитах.

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

	2015 г. (в тысячах штук)	2014 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)	94 561	94 561
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(31)	(48)
	2015 г. (в тысячах штук)	2014 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	94 513	94 545
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	790	1 750
Приобретение собственных акций	(773)	(1 782)
Остаток акций в обращении на конец финансового года	94 530	94 513

В 2015 году Группа продала 789 556 собственных акций, выкупленных у акционеров, за общее вознаграждение в размере 9 022 687 тыс. руб. (148 379 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления операций). Разница между полученными денежными средствами и балансовой стоимостью акций была отражена как увеличение эмиссионного дохода на сумму 2 694 тыс. долл. США и увеличение резерва на пересчет в валюту представления на сумму 1 676 тыс. долл. США.

В 2015 году Группа приобрела 772 706 собственных обыкновенных акций на открытом рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Дивиденды объявленные

В 2015 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2014 год, первую половину 2015 года и 9 месяцев 2015 года.

	2015 г.
Дивиденды, объявленные за 2014 год (2,50 долл. США на акцию)	236 101
Дивиденды, объявленные за первую половину 2015 года (1,34 долл. США на акцию)	126 497
Дивиденды, объявленные за 9 месяцев 2015 года (2,52 долл. США на акцию)	238 489

В 2014 году Группа объявила о выплате акционерам дивидендов за 2013 год, первую половину 2014 года и 9 месяцев 2014 года.

	2014 г.
Дивиденды, объявленные за 2013 год (2,57 долл. США на акцию)	243 166
Дивиденды, объявленные за первую половину 2014 года (2,04 долл. США на акцию)	192 750
Дивиденды, объявленные за 9 месяцев 2014 года (2,69 долл. США на акцию)	254 376

На 31 декабря 2015 года сумма обязательств по невыплаченным дивидендам составила 233 167 тыс. долл. США (31 декабря 2014 года: 255 465 тыс. долл. США).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 196 126	1 173 162
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	13 126	13 671
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	2 453	436
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	822	13
	<u>1 212 527</u>	<u>1 187 282</u>

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 41 день в 2015 году и 36 дней в 2014 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

15. Начисленные расходы

На 31 декабря 2015 и 2014 годов начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Начисленная заработная плата	79 797	90 781
Прочие начисленные расходы	52 941	54 701
	<u>132 738</u>	<u>145 482</u>

ПАО «Магнит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. **Налоги к уплате**

На 31 декабря 2015 и 2014 годов налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	30 034	37 896
Социальные страховые взносы	27 793	30 759
Налог на доходы физических лиц	12 375	14 182
Налог на имущество	10 007	11 585
Прочие налоги	1 109	1 320
	<u>81 318</u>	<u>95 742</u>

17. **Кредиты и займы**

На 31 декабря 2015 и 2014 годов долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Год погашения	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2015 г.	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты	2017	11,72%	404 083	10,68%	345 700
Необеспеченные облигации	2017	11,47%	279 334	-	-
Необеспеченные облигации	2018	12,11%	139 283	-	-
Необеспеченные облигации	2016	-	-	8,45%	272 830
Необеспеченные банковские кредиты	2016	-	-	7,56%	177 576
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов			<u>(7 538)</u>		<u>(6 710)</u>
Всего долгосрочные кредиты и займы			<u>815 162</u>		<u>789 396</u>
Краткосрочные кредиты и займы					
Необеспеченные облигации	2016	9,71%	354 914	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2016	9,34%	228 675	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон (Прим. 5)	2016	11,40%	23 794	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2015	-	-	12,26%	813 373
Необеспеченные облигации	2015	-	-	8,93%	90 988
Прочие необеспеченные займы	2015	-	-	14,50%	23
Краткосрочная часть долгосрочных займов			<u>7 538</u>		<u>6 710</u>
Всего краткосрочные кредиты и займы			<u>614 921</u>		<u>911 094</u>

Группа заключила ряд соглашений со связанными сторонами о получении краткосрочных займов на сумму до 1 720 000 тыс. руб. (23 600 тыс. долл. США).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, выручка представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Розничная торговля	15 548 452	19 851 316
Оптовая торговля	46 136	20 976
	<u>15 594 588</u>	<u>19 872 292</u>

19. Себестоимость реализации

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, себестоимость реализации представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Себестоимость проданных товаров	10 526 739	13 279 203
Транспортные расходы	357 067	539 540
Убытки от недостачи товаров	268 030	314 063
	<u>11 151 836</u>	<u>14 132 806</u>

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

В 2015 году расходы на оплату труда в размере 125 078 тыс. долл. США (2014 год: 168 299 тыс. долл. США) были включены в состав себестоимости реализации.

В 2015 году амортизация основных средств производственного назначения в размере 1 454 тыс. долл. США (2014 год: 1 565 тыс. долл. США) была включена в себестоимость проданных товаров.

20. Коммерческие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Расходы на рекламу	94 751	90 435
Расходы на упаковку и материалы	60 925	72 540
Амортизация основных средств	51 936	68 979
	<u>207 612</u>	<u>231 954</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Оплата труда	1 258 696	1 690 523
Аренда и коммунальные платежи	721 862	814 217
Налоги, связанные с оплатой труда	361 260	481 899
Амортизация основных средств	284 647	378 793
Ремонт и техническое обслуживание	54 860	87 906
Налоги, кроме налога на прибыль	50 020	76 400
Услуги банков	44 842	49 213
Расходы на охрану	12 741	16 484
Резерв по неиспользованным отпускам	11 165	15 109
Резерв по сомнительной задолженности	1 760	2 947
Прочие расходы	81 986	103 351
	<u>2 883 839</u>	<u>3 716 842</u>

Статья «Прочие расходы» включает отчисления на амортизацию нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в размере 8 380 тыс. долл. США (2014 год: 8 991 тыс. долл. США).

22. Финансовые расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Проценты по кредитам и займам	151 651	133 391
Проценты по облигациям	53 598	49 602
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	<u>205 249</u>	<u>182 993</u>
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(10 263)	(10 019)
	<u>194 986</u>	<u>172 974</u>

23. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Реализация упаковочных материалов	49 716	46 125
Штрафы и пени	6 598	7 091
Доходы от рекламы	6 110	9 790
Прочие доходы	2 543	12 251
	<u>64 967</u>	<u>75 257</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Налог на прибыль

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2015 г.	2014 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	158 571	314 865
Отложенный налог	40 496	58 380
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	199 067	373 245

Изменения суммы отложенного налога в 2015 и 2014 годах представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.
Обязательство на начало года	185 141	249 707
Начислено за год	40 496	58 380
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(48 856)	(122 946)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	176 781	185 141

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые активы					
Начисленные расходы	(940)	(628)	(1 155)	(545)	65
Запасы	(23 652)	(17 342)	(16 386)	(12 274)	(11 434)
Прочее	(8 168)	(9 609)	(15 267)	(898)	(1 065)
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	200 300	200 131	268 933	54 780	63 951
Прочее	9 241	12 589	13 582	(567)	6 863
Чистое отложенное налоговое обязательство	176 781	185 141	249 707	40 496	58 380

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	1 167 952	1 614 363
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(233 590)	(322 873)
Поправки на:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостачей запасов, не уменьшающий налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(4 163)	(35 488)
Налоговый эффект от прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(6 631)	(14 884)
Восстановление налога на прибыль по результатам подачи уточненных налоговых деклараций	45 317	-
Расходы по налогу на прибыль	(199 067)	(373 245)

25. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, рассчитывалась на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлен следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	968 885	1 241 118
Средневзвешенное количество акций (в тысячах)	94 561	94 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	10,25	13,13

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевого инструментов.

26. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Условия ведения деятельности (продолжение)

Общий спад в российской или мировой экономике, равно как и неопределенность экономической ситуации могут негативно повлиять на структуру расходов населения и операционные результаты Группы.

Указом Президента России от 6 августа 2014 года «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» и Указом Президента России от 24 июня 2015 года «О продлении действия отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» был запрещен ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению. Указом Президента России от 28 ноября 2015 года «О мерах по обеспечению национальной безопасности Российской Федерации и защите граждан Российской Федерации от преступных и иных противоправных действий и о применении специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики» был запрещен ввоз на территорию РФ отдельных видов продукции из Турецкой Республики. Под действие эмбарго попали страны ЕС, США, Австралия, Канада, Норвегия и Турция. Конкретный перечень товаров, в отношении которых вводятся ограничения, определило правительство РФ. В список входят мясные и молочные продукты, рыба, овощи, фрукты, орехи и некоторые другие продукты. Руководство Группы считает, что перечисленные меры не оказали существенного влияния на деятельность Группы.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	2015 г.	2014 г.
В течение одного года	119 944	191 226
В период от двух до пяти лет (включительно)	74 009	4 856
	<u>193 953</u>	<u>196 082</u>

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной и долгосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 488 млн. долл. США (2014 год: 457 млн. долл. США).

Управление капиталным риском

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 17, денежные средства и их эквиваленты, информация по которым раскрыта в Примечании 11, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 12.

27. Цели и политика управления финансовыми рисками

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2015 году составляет 58% (2014 год: 54%).

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлен следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Задолженность	1 430 083	1 700 490
Денежные средства и их эквиваленты	(115 129)	(314 469)
Чистая задолженность	<u>1 314 954</u>	<u>1 386 021</u>
Капитал	<u>2 265 841</u>	<u>2 553 423</u>
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	<u>58%</u>	<u>54%</u>

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные кредиты и займы	403 999	522 958	402 399	438 066
Облигации	773 531	363 818	752 847	349 077

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

На 31 декабря 2015 и 2014 годов справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, за исключением описанных выше, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление валютным риском

Валютный риск

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

Чувствительность к изменениям курсов валют

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском (продолжение)

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

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2015 г.	+40,00%	44 291	+43,00%	19 629
	-13,00%	(14 395)	-15,00%	(6 847)
2014 г.	+28,54%	37 913	+29,58%	13 846
	-28,54%	(37 913)	-29,58%	(13 846)

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление кредитным риском

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

	Общая сумма			Чистая сумма	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Сумма взаимозачета	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
2015 г.	316 354	(1 515 247)	302 720	13 634	(1 212 527)
2014 г.	321 196	(1 494 022)	306 740	14 456	(1 187 282)

Управление риском ликвидности

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

Данные о риске ликвидности

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

	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее	От 1 до	От 3 месяцев	От 1 года	Итого
		1 месяца	3 месяцев	до 1 года	до 5 лет	
2015 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 115 525	97 002	-	-	1 212 527
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	11,29	36 632	311 489	225 977	814 033	1 388 131
Инструменты с плавающей процентной ставкой	8,01	1 583	2 652	147 647	62 551	214 433
		<u>1 153 740</u>	<u>411 143</u>	<u>373 624</u>	<u>876 584</u>	<u>2 815 091</u>
2014 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 059 056	128 226	-	-	1 187 282
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	11,2	202 318	266 497	524 585	592 830	1 586 230
Инструменты с плавающей процентной ставкой	7,72	1 972	3 307	14 882	276 420	296 581
		<u>1 263 346</u>	<u>398 030</u>	<u>539 467</u>	<u>869 250</u>	<u>3 070 093</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Данные о риске ликвидности (продолжение)

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 199 700 000 тыс. руб. (2 740 019 тыс. долл. США), из которых 151 836 740 тыс. руб. (2 083 303 долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2015 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

28. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.