

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Магнит» за 2010 год

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Магнит» зарегистрировано Инспекцией МНС России № 3 по г. Краснодару 12.11.2003г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц серия 23 № 001807969.

ОГРН 1032304945947 ИНН 2309085638

Полное фирменное наименование Общества — открытое акционерное общество «Магнит»

Юридический адрес: РФ, Краснодарский край, 350000, г.Краснодар, ул. Колхозная, 18.

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» является сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества.

Среднесписочная численность работников Общества за 2010 год составила 3 человека.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- коллегиальный исполнительный орган (правление);
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

В течение 2009 года деятельность Совета директоров велась двумя составами:

Состав Совета директоров (избранный годовым общим собранием акционеров 25.06.2009, протокол от 25.06.2009):

- Чеников Д.И.
- Арутюнян А.Н.
- Галицкий С.Н.
- Махнев А.П.
- Вестман Маттиас Юхан
- Бутенко В.В.
- Помбухчан Х.Э.

Состав Совета директоров (избранный годовым общим собранием акционеров 24.06.2010, протокол от 28.06.2010):

- Арутюнян А.Н.
- Галицкий С.Н.
- Махнев А.П.
- Зайонц Александр Леонидович
- Бутенко В.В.
- Помбухчан Х.Э.
- Чеников Д.И.

Генеральный директор: с 13.04.2006г. по настоящее время – Галицкий Сергей Николаевич.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Сивакова Ирина Васильевна.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2010г. входят: Ефименко Роман Геннадьевич, Удовиченко Анжела Владимировна, Федотов Денис Анатольевич

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2010г. составляет 889 750,73 руб. и состоит из 88 975 073 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 (ноль целых одна сотая) рубля, приобретенных акционерами.

Резервный капитал ОАО «Магнит» составляет 133 462,61 руб. или 15 % уставного капитала ОАО «Магнит». Отчисления в резервный капитал Общества в сумме 8 594,12 руб. производились в июне 2010г. согласно принятому решению годового общего собрания акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010г. (протокол от 28.06.2010г.)

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фабер Лекс».

2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Магнит» составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60н, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000г.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ОАО «Магнит» и результаты его деятельности за период с 1 января 2010г. по 31 декабря 2010г.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Активы обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Существенные аспекты учетной политики

3.1. Основные средства

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

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

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (в соответствии с п. 15 ПБУ 4/01) не производится.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

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

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, проводится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

3.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

3.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов на текущие расходы каждого отчетного месяца определяется с момента их отражения в бухгалтерском учете.

3.6. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.7. Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент их фактической передачи (п.3 ПБУ 15/01).

Задолженность по полученным займам в учете подразделяется на краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, и долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев.

3.8 Признание доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы (операционные и внереализационные доходы).

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от предоставления в аренду имущества Общества, реализации услуг и т.д. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации финансовых вложений (ценных бумаг), доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества (за исключением товаров).

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В связи с изменениями законодательства с 2009г. внесены следующие изменения в учетную политику:

- при вводе в эксплуатацию основных средств в налоговом учете применяется амортизационная премия, предусмотренная п. 9 ст. 258 НК РФ.

4. Раскрытие существенных показателей:

Бухгалтерский баланс Форма № 1 (далее форма № 1)

Внеоборотные активы (стр. 190 формы № 1) Общества по состоянию на конец 2010г. составили 31 320 219 тыс. руб. (25 563 340 тыс. руб. на конец 2009 г.)

4.1. Основные средства (стр. 120 Формы № 1)

Общество имеет на балансе следующие основные средства:

Вид основных средств	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость (стр. 120 Формы № 1)	
	на 31.12.2009	на 31.12.2010	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Здания и сооружения	439911	782696	395576	715661
Земельные участки	23449	40594	23449	40594
Машины и оборудование	4178	35468	2738	30845
Итого	467538	858758	421763	787100

4.2. Незавершенное строительство (стр. 130 формы № 1)

В составе незавершенного строительства учитываются следующие капитальные вложения:

Наименование	Сумма, тыс.руб.	
	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества	86981	75082
Другие виды ОС, не введенные в эксплуатацию	879	212
Итого :	87860	75294

В составе незавершенного строительства на 31 декабря 2010г. и 31 декабря 2009гг. учитываются объекты недвижимого имущества, по которым строительство не завершено и не оформлены документы на ввод в эксплуатацию.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 140 формы № 1)

Долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из акций, долей в уставном капитале ассоциированных компаний, вкладов по договорам займа.

Долгосрочные финансовые вложения Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс.руб.	

	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Доли в уставном капитале	1825698	1825698
Акции	101381	101381
Прочие долгосрочные финансовые вложения	23126638	28530746
Итого:	25053717	30457825

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался

4.4. Запасы (стр. 210 формы № 1)

Запасы Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		Доля в составе МПЗ	
	на 31.12.2009	на 31.12.2010	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Сырье и материалы, в т.ч.:	2	2	1,43%	0,01%
топливо	-	-	-	-
тара и тарные материалы	-	-	-	-
запасные части	-	-	-	-
материалы переданные в переработку на сторону	-	-	-	-
строительные материалы	2	2	1,43%	0,01%
инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	-	-
прочие материалы	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-
Транспортные расходы в расчете на остаток товаров на складах	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	138	26186	98,57%	99,99%
Итого запасы:	140	26188	100,00%	100,00%

4.5. Дебиторская задолженность (стр. 240 формы № 1)

Дебиторская задолженность Общества представлена следующим образом:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Авансы поставщикам товаров, работ, услуг	58338	69076
Задолженность покупателей за товары, работы, оказанные услуги	20213	25542
Дебетовая задолженность по расчетам с бюджетом	46402	291
Дебетовая задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами	0	1
Задолженность прочих дебиторов	45172	22516
Итого :	170125	117426

4.6. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 250 формы № 1)

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена следующим образом:

Наименование вложений	Сумма, тыс. руб.		Доля	
	на 31.12.2009	на 31.12.2010	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Займы	2336528	1986815	93,69%	100,00%
Депозитные вклады	157272	0	6,31%	-
Итого :	2493800	1986815	100,00%	100,00%

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

4.7. Денежные средства (стр. 260 формы № 1)

Денежные средства Общества представлены следующим образом:

Наименование показателей	Сумма , тыс. руб	
	на 31.12.09	на 31.12.10
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	489	99
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	19	-
Деньги в пути	-	-
Итого :	508	99

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2010г. Общество не имеет.

4.8. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы Общества представлены следующим образом (стр. 510 формы № 1)

Займодавцы	Валюта займа	Сумма, тыс. руб		Срок погашения займа
		на 31.12.09	на 31.12.10	
ООО КБ «Система»	рубли	125000	-	19.03.10
Облигационный заем	рубли	-	5635520	09.09.13
Итого :		125000	5635520	

По состоянию на 31.12.2010г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

4.9. Кредиторская задолженность (стр. 620 форма № 1)

По состоянию на 31.12.2010г. кредиторская задолженность общества составляет 33 583 тыс. руб.
 Обязательства перед поставщиками и подрядчиками составили 16 295 тыс. руб.
 Общая сумма задолженности перед прочими кредиторами на 31.12.2010г. составила 4 тыс. руб.
 Текущая задолженность перед персоналом организации на 31.12.2010г. составляет 1 197 тыс. руб.
 Текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 305 тыс. руб.
 Текущая задолженность по налогам и сборам на 31.12.2010г. составляет 15 782 тыс.руб.

Отчет о прибылях и убытках Форма № 2 (далее форма № 2)

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

4.10.1 За 2010г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.
Выручка от реализации, в том числе НДС	268174
НДС с выручки от реализации	40908
Выручка от реализации, без НДС (стр.010 формы №2)	227266
Себестоимость товаров (стр.020 формы №2)	45917
Валовая прибыль(стр.029 формы №2)	181349

Сравнительные показатели :

За 2009г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.
Выручка от реализации, в том числе НДС	253873
НДС с выручки от реализации	38726
Выручка от реализации, без НДС (стр.010 формы №2)	215147
Себестоимость товаров (стр.020 формы №2)	32976
Валовая прибыль(стр.029 формы №2)	182171

Прирост выручки по сравнению с 2009г. составил 5,63%.

Валовая прибыль отчетного 2010 года по сравнению с 2009г. снизилась на 0,45%.

4.10.2 Управленческие расходы (стр. 030 формы № 2)

Коммерческие расходы Общества с представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме затрат	
	на 31.12.09	на 31.12.10	на 31.12.09	на 31.12.10
Расходы на оплату труда	17669	59682	31,60%	61,67%
Расходы на аренду имущества и оплату коммунальных услуг	79	90	0,14%	0,09%
Налоги и сборы	989	1229	1,77%	1,27%
Прочие затраты	37180	35772	66,49%	36,97%
Итого коммерческие расходы	55917	96773	100,00%	100,00%

Из общей суммы управленческих расходов ОАО «Магнит» 61,67% приходится на затраты на оплату труда сотрудников.

4.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	2009г.	2010г.
Доходы (Форма № 2 :стр 060+080+090)	1925836	1031157
Доходы от участия в других организациях	1068340	-
Проценты полученные	519556	972876
Курсовые разницы	11346	4071
Списанная кредиторская задолженность по которой истек срок исковой давности	-	-
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда	-	-
Прибыль прошлых лет	409	726
Возмещение убытков , причиненных неисполнение или ненадлежащим исполнением обязательств.	-	-
Прочие доходы	326186	53484
Расходы (Форма № 2 :стр 070+100)	537317	362811
Проценты по кредитам, уплаченные	12178	139260
Курсовые разницы	9465	439
Списанная дебиторская задолженность по которой истек срок исковой давности	101	-
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда	-	-
Убыток прошлых лет	8052	12956
Возмещение убытков , причиненных неисполнение или ненадлежащим исполнением обязательств.	-	-
Прочие расходы	507521	210156

4.12 Прибыль (убыток)

Компанией за 2010 год получена прибыль до налогообложения в сумме 752 922 тыс. руб., что на 761 851тыс. руб. или на 50,29 % меньше аналогичного показателя за 2009 год.

Чистая прибыль Общества за 2010г. составила 598 225 тыс. руб., что на 57,73% меньше аналогичного показателя за 2009г.

4.12.1 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за отчетный год составила 150 584 тыс. руб. Налог на прибыль по данным деклараций по налогу на прибыль организаций составил в 2010 году 145 819 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	2009г.	2010г.
Условный расход по налогу на прибыль	302954	150584
Постоянное налоговое обязательство (стр.200 Формы № 2)	-203730	4113
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива (стр.141, формы № 2)	-	-

Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства (стр.142, формы № 2)	-944	-8878
Итого текущий налог на прибыль (стр.150, формы № 2)	98280	145819

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Постоянные и временные разницы в основном вызваны признанием для целей налогового учета расходов амортизационной премии по капитальным вложениям в основные средства; различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

5.1 Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2010

По состоянию на 31.12.2010г. Общество выдало поручительств под обеспечение обязательств третьих лиц на сумму 25 618 632 тыс.руб. Руководство Общества не ожидает каких-либо существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами. Резерв по выданным поручительствам не создавался.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты в ОАО «Магнит», требующих раскрытия в финансовой отчетности, не имеется.

Генеральный директор ОАО «Магнит»



С. Н. Галицкий



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Свидетельство от 15.02.2010г. о членстве в саморегулируемой организации аудиторов ИП "Московская аудиторская палата", ОГРН 10203002910

р/с 40702810000110003611 в Фиднал Южный ОАО "УРАЛСИБ", БИК 040349700, к/с 30101810400000000700, 111111 2308052975
Юр. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2, факт. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2

г. Краснодар

15 марта 2011 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат:

Руководству и акционерам ОАО «Магнит»

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Магнит»

ОГРН: 1032304945947

ИНН: 2309085638

Место нахождения: 350042, г. Краснодар, ул. Колхозная, 18.

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фабер Лекс».

ОГРН: 1022301213197

ИНН: 2308052975

Место нахождения: г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2.

ООО АФ «Фабер Лекс» является членом Московской аудиторской Палаты в соответствии с Решением Правления от 27.06.2007 г. за № 108, ОГРН 10203002910.

В аудите принимали участие:

- Лаврищева О.В., аудитор (аттестат на проведение общего аудита № 040285 выдан 28 февраля 2002 года решением ЦАЛАК МФ РФ от 25.12.2001 г. № 101, член Московской аудиторской Палаты, ОГРН 20103019007);
- Левченко И.В., аудитор (аттестат на проведение общего аудита № K028865 выдан 7 июля 2008 г. на основании Приказа Минфина РФ от 07.07.2008 г. № 345, член Московской аудиторской Палаты, ОГРН 20803018950).

Россия, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2
тел. (861) 220-03-20, 221-41-42, 226-41-41
www.faborlex.ru

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Магнит», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2010 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководитель организации в 2010 году:

- Галицкий Сергей Николаевич — генеральный директор ОАО «Магнит»;

Лицо, отвечающее за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2010 году:

- Сивакова И.В. — главный бухгалтер ОАО «Магнит».

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Магнит» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

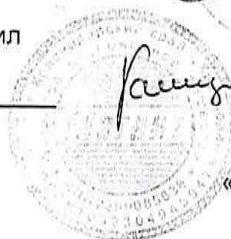
Директор
ООО АФ «Фабер Лекс»



О.В. Лаврицева

Аудиторское заключение получил

Генеральный директор



С. Н. Галицкий

«24» января 2011 г.

**Бухгалтерская отчетность
Открытого акционерного общества "Магнит"
за 2011 год и Учетная политика на 2011 год**

**Учетная политика ОАО «Магнит»
приложение к приказу № 1 от «30» декабря 2010г.**

Настоящее положение разработано в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ; Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом от 21.11.1996г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н; Приказом Минфина России от 22.07.2003г. № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; Положениями по бухгалтерскому учету №№ 1-21; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. и иными нормативно-правовыми актами

I. Организационно-технические аспекты

1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером.
2. Главный бухгалтер назначается и освобождается генеральным директором и находится исключительно и непосредственно в его подчинении.
3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.
4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.
5. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение № 1).
6. Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы первичных учетных документов.
7. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются в Альбоме унифицированных форм первичных учетных документов (Приложением №2).
8. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель общества по согласованию с руководителем бухгалтерской службы отдельными приказами по компании.
9. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизированно с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия».
10. Налоговый учет осуществляется с применением форм регистров налогового учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.
11. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

12. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
13. Бухгалтерский учет ведется централизованно бухгалтерской службой общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.
14. Внутренний контроль за правильностью оформления хозяйственных операций и соблюдением правил документооборота осуществляется соответствующими специализированными службами организации в соответствии с законодательством РФ, Положением о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Магнит» и иными локальными нормативными актами.
15. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Магнит» возлагается на главного бухгалтера.

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

16. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.
17. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.
18. При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
19. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ «О бухгалтерском учете».
20. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода.
21. Бухгалтерская служба обеспечивает строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.
22. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:
В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
1.1 В Отчете о прибылях и убытках:
- для доходов - сумма всех доходов.
Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о прибылях и убытках: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.
- для расходов - сумма всех расходов организации.
Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о прибылях и убытках: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.
1. В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений

- (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
23. В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный период, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:
1. для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
 2. для отчета о прибылях и убытках : для доходов — не менее 5 % суммы всех доходов за отчетный год ; для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год (сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п.22 настоящего Положения);
 1. для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
24. В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
25. К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.
26. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
27. Переоценка групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
28. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).
29. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.
30. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый в соответствии с классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из

предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.

31. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.
32. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.
33. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений учитываются в составе основных средств.
34. Финансирование ремонта основных средств производится путем включения фактических затрат в издержки обращения по мере производства ремонта.
35. Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создается.
36. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличивается.
37. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
38. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых ОАО "Магнит" самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания в договоре срока полезного использования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается равным десяти годам, кроме владения ноу-хау и исключительного права на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения. По данным активам СПИ определяется комиссией по учету НМА ОАО "Магнит" исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.
39. Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".
40. Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.
41. Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.
42. Материально-производственные запасы оцениваются в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.
43. Фактическая себестоимость МПЗ, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.
44. МПЗ, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оцениваются по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не

- денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.
45. Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 20 000 руб. включительно за единицу или сроком эксплуатации менее 12 месяцев, приходятся в составе МПЗ и единовременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.
 46. Предметы труда со сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.
 47. Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы».
 48. Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости.
 49. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
 50. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.
 51. Товары, приобретаемые за плату, оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
 52. Оценка товаров при их отгрузке в реализацию, отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
 53. Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
 54. Списание стоимости специальной одежды, специнвентаря и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, осуществляется в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
 55. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
 56. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально по состоянию на отчетную дату.
 57. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.
 58. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.
 59. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в

- целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
60. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.
 61. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.
 62. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.
 63. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.
 64. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.
 65. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.
 66. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.
 67. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.
 68. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
 69. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. № 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».
 70. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.
 71. Выручка от реализации учитывается на субсчетах счета 90.1 в следующем порядке:
 - 90,1,1 — выручка по оптовой торговле;
 - 90,1,2,1 — выручка по розничной торговле;
 - 90,1,3 — прочая выручка
 72. Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
 73. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся..
 74. Учет издержек обращения организовать на счете 44,01,1.
 75. Резервы предстоящих отпусков, сомнительных долгов не создаются.
 76. Информация о временных разниах в бухгалтерском учете формируется с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
 77. Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.
 78. В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском

учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

79. В целях применения п.6 Приказа Минфина 03-6/пз от 29.01.03 информация о стоимости чистых активов раскрывается путем составления к промежуточной бухгалтерской отчетности расшифровки о стоимости чистых активов по состоянию на отчетную дату.

III Методические аспекты налогового учета

Налог на прибыль

80. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ.
81. Исчисление и уплата налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль.
82. Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.
83. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.
84. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.
85. Доходы от долевого участия в других организациях признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет ОАО «Магнит».
86. К амортизируемому имуществу относится часть имущества со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.
87. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и п.20 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.
88. Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой — второй, восьмой — десятой амортизационным группам, в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам (за исключением безвозмездно полученных) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных объектов.

89. Расходы на приобретение в собственность земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
90. Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
91. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в налоговом учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме- передаче объекта основных средств).
92. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.
93. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.
94. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.
95. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличивается.
96. Начисление амортизации основных средств в целях налогового учета производится линейным способом.
97. Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств (в том числе арендованных) относятся на прочие расходы в том месяце, в котором они были произведены в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

98. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).
99. Для нематериальных активов, таких как исключительное право на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения и владение ноу-хау, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, срок полезного использования определяется комиссией по учету НМА ОАО "Магнит" исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.
100. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом. Расходы на приобретение программных продуктов признаются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, который устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.
101. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования.
102. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ).
103. Имущество, произведенное самой организацией, оценивается по фактической стоимости его изготовления.
104. Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в налоговом учете ОАО «Магнит».
105. Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней стоимости.
106. Оценка материально-производственных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
107. Оценка товаров, приобретенных за плату, производится в налоговом учете по сумме фактических затрат на приобретение товаров. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
108. Оценка товаров по средней стоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей стоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
109. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.
110. В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с п.п.3 п.9 ст. 280 НК РФ.
111. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8

раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте. Данное положение применяется в отношении всех расходов в виде процентов по долговым обязательствам, независимо от момента их возникновения.

112. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг, если такая фактическая цена не отклоняется от расчетной цены этой ценной бумаги, определенной независимым оценщиком или самостоятельно на дату заключения сделки с ценной бумагой, более чем на 20 процентов в сторону понижения.
113. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.
114. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве услуг. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые организацией в течение отчетного периода..
115. Резерв на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
116. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.
117. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Налог на добавленную стоимость

118. В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
119. Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде.
120. ОАО "Магнит" ведет раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций на основании п.4 ст.170 НК РФ.
121. Суммы налога, предъявленные контрагентами-продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в зависимости от характера проводимых операций отражаются в учете в следующем порядке:
 - учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
 - принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам,

услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих обложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций. Указанная пропорция определяется на основе сопоставимых показателей доходов согласно абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных без НДС за налоговый период. В качестве налогового периода для расчета пропорции принимается отчетный квартал.

Налог на имущество организаций

Исчисление и уплата налога на имущество производится в целом по организации (за исключением налога по объектам недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации) в ИФНС по месту постановки на учет ОАО "Магнит". Исчисление и уплата налога на имущество по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения организации, производится в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет таких объектов исходя из их остаточной стоимости.

Генеральный директор
ОАО "Магнит"

С.Н. Галицкий



ИНН 2309085638 -
КПП 230750001 Стр. 1

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2011

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"

d (наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 70.20.2-

Код по ОКПО 70771130

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 47

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 11 страницах

с приложением документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель

ГАЛИЦКИЙ
СЕРГЕЙ
НИКОЛАЕВИЧ

(Фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись Дата 20.03.2012

Главный бухгалтер

КУЛАКОВА
ИРИНА
ВАСИЛЬЕВНА

(Фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002
0710003 0710004
0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листях

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

(Фамилия, И. О.)

(Подпись)



ИНН 2 3 0 9 0 8 5 6 3 8 - -

КПП 2 3 0 7 5 0 0 0 1 Стр. 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 3 5 0 0 0 0

Субъект Российской Федерации (код) 2 3

Район

Город К Р А С Н О Д А Р Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) К О Л Х О З Н А Я У Л

Номер дома (владения) 1 8

Номер корпуса (строения)

Номер офиса





ИНН 2309085638 - -
КПП 230750001 Стр. 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Актив

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	0	0	0
-	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
-	Основные средства	1130	845046	787100	421763
-	Доходные вложения в материальные ценности	1140	0	0	0
-	Финансовые вложения	1150	52590731	30457825	25053717
-	Отложенные налоговые активы	1160	9182	0	0
-	Прочие внеоборотные активы	1170	40941	75294	87860
-	Итого по разделу I	1100	53485900	31320219	25563340
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	15	26188	140
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	755	4820	3434
-	Дебиторская задолженность	1230	5756311	117426	170125
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	510709	1986815	2493800
-	Денежные средства	1250	22	99	508
-	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
-	Итого по разделу II	1200	6267812	2135348	2668007
-	БАЛАНС	1600	59753712	33455567	28231347



ИНН 2 3 0 9 0 8 5 6 3 8 - -
КПП 2 3 0 7 5 0 0 0 1 Стр. 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	946	890	890
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(0)	(0)	(0)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41988451	27053609	27053609
-	Резервный капитал	1360	133	133	125
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1878134	722007	1028590
-	Итого по разделу III	1300	43867664	27776639	28083214
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Пасвой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	15839380	5635520	125000
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	10049	9822	944
-	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
-	Прочие обязательства	1450	0	0	0
-	Итого по разделу IV	1400	15849429	5645342	125944



ИНН 2 3 0 9 0 8 5 6 3 8 - -
КПП 2 3 0 7 5 0 0 0 1 Стр. 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	0	0	0
-	Кредиторская задолженность	1520	36438	33586	22189
-	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
-	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
-	Прочие обязательства	1550	181	0	0
-	Итого по разделу V	1500	36619	33586	22189
-	БАЛАНС	1700	59753712	33455567	28231347

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.



ИНН 2309085638 -
КПП 230750001 Стр. 6

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о прибылях и убытках

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	274802	227266
-	Себестоимость продаж	2120	(62339)	(45917)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	212463	181349
-	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
-	Управленческие расходы	2220	(109627)	(96773)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	102836	84576
-	Доходы от участия в других организациях	2310	2372000	0
-	Проценты к получению	2320	1946208	972876
-	Проценты к уплате	2330	(1049050)	(139260)
-	Прочие доходы	2340	617649	58281
-	Прочие расходы	2350	(1833576)	(223551)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2156067	752922
-	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(145819)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	440168	4113
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(227)	(8878)
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	9182	0
-	Прочее	2460	0	0
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	2165022	598225
СПРАВОЧНО				
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	2165022	598225
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 2309085638 -
КПП 230750001 Стр. 7

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
890	(-)	27053609	125	1028590	28083214
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0	0	0	0	598225	598225
в том числе:				598225	598225
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)		0		0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)		0		0	0
дополнительный выпуск акций (3214)					
0	0	0			0
увеличение номинальной стоимости акций (3215)				0	
0	0	0			
реорганизация юридического лица (3216)					
0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)	0	(0)	(0)	(904800)	(904800)
в том числе:				(0)	(0)
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)		(0)		(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)		(0)		(9710)	(9710)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(0)	0	0		0	(0)
уменьшение количества акций (3225)					
(0)	0	0		0	(0)
реорганизация юридического лица (3226)					
0	0	0	0	0	(0)
дивиденды (3227)				(895090)	(895090)
Изменение добавочного капитала (3230)		0	0	0	
Изменение резервного капитала (3240)			8	(8)	



ИНН 2309085638 - -
КПП 230750001 Стр. 8

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (испокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
890	(0)	27053609	133	722007	27776639
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
56	-	14934842	-	2165022	17099920
в том числе:				2165022	2165022
чистая прибыль (3311)				-	-
переоценка имущества (3312)				-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)				-	-
дополнительный выпуск акций (3314)				-	-
56	-	14934842	-	-	14934898
увеличение номинальной стоимости акций (3315)				-	-
-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица (3316)				-	-
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
(0)	-	(-)	(-)	(1008895)	(1008895)
в том числе:				(-)	(0)
убыток (3321)				(-)	(0)
переоценка имущества (3322)				(-)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)				(8815)	(8815)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)				-	(-)
(-)	-	-	-	-	(-)
уменьшение количества акций (3325)				-	(-)
(-)	-	-	-	-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)				-	(-)
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3327)				(1000080)	(1000080)
Изменение добавочного капитала (3330)				-	-
Изменение резервного капитала (3340)				-	-
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
946	(0)	41988451	133	1878134	43867664



ИНН 2309085638 - -
КПП 230750001 Стр. 9

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение капитала за предыдущий год за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	43867664	27776639	28083214



ИНН 2309085638 - -

КПП 230750001 Стр. 10

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

За аналогичный период
предыдущего года

Наименование показателя	Код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	422374	314233
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2496	0
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	322092	262051
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	97786	52182
Платежи – всего	4120	(1365705)	(521789)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(89253)	(108014)
в связи с оплатой труда работников	4122	(76341)	(59141)
процентов по долговым обязательствам	4123	(845169)	(3740)
налог на прибыль	4124	(60982)	(141670)
прочие платежи	4129	(293960)	(209224)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(943331)	(207556)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	11119739	4364861
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8067	1000
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	124500	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	10262506	4337692
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	724666	26169
прочие поступления	4219	0	0
Платежи – всего	4220	(34170452)	(8703552)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(77268)	(409799)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(19901)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(34073283)	(8293753)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23050713)	(4338691)



ИНН 2309085638 - -
КПП 230750001 Стр. 11

Наименование показателя 1	Код 2	За отчетный год 3	За аналогичный период предыдущего года 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	24932997	5498955
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	14934897	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	9998100	5498955
прочие поступления	4319	0	0
Платежи – всего	4320	(890869)	(956749)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(890869)	(831749)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(125000)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	24042128	4542206
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	48084	(4041)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	99	508
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22	99
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(48161)	3632

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках ОАО "Магнит" за 2011 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 ____ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5110	за 20 ____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 ____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 ____ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 ____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

0710005 с. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20__ г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	5150	за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20__ г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
		за 20__ г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	перереценка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	накопленная амортизация ⁶
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 11 г. ¹	858758	(71658)	115168	(19294)	800	(38728)	0	0	0	(109586)
	5210	за 20 10 г. ²	467538	(45775)	391220	(0)	0	(25883)	0	0	0	(71658)
в том числе:												
Здания	5201	за 20 11 г. ¹	726528	(62878)	110161	(12090)	203	(26854)	0	0	0	(89529)
	5211	за 20 10 г. ²	432648	(43365)	293880	(0)	0	(19513)	0	0	0	(62878)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 11 г. ¹	56168	(4157)	1805	(7204)	597	(5080)	0	0	0	(8640)
	5212	за 20 10 г. ²	7263	(970)	48905	(0)	0	(3187)	0	0	0	(4157)
Машины и оборудование	5203	за 20 11 г. ¹	35468	(4623)	3162	(0)	0	(6794)	0	0	0	(11417)
	5213	за 20 10 г. ²	4178	(1440)	31290	(0)	0	(3183)	0	0	0	(4623)
Другие виды основных средств	5204	за 20 11 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5214	за 20 10 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Земельные участки и объекты природопользования	5205	за 20 11 г. ¹	40594	(0)	40	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5215	за 20 10 г. ²	23449	(0)	17145	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5230	за 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 11 г. ¹	75294	61440	(0)	(112242)	24492
	5250	за 20 10 г. ²	87860	378653	(0)	(391219)	75294
в том числе: (группа объектов): Незавершенное строительство объектов основных средств	5241	за 20 11 г. ¹	41514	15718	(0)	(57035)	197
	5251	за 20 10 г. ²	40012	19359	(0)	(17857)	41514
Незаконченные операции по приобретению основных средств	5242	за 20 11 г. ¹	481	11853	(0)	(11364)	970
	5252	за 20 10 г. ²	1143	338495	(0)	(339157)	481
Проведение модернизации основных средств	5243	за 20 11 г. ¹	33299	33869	(0)	(43843)	23325
	5253	за 20 10 г. ²	46705	20799	(0)	(34205)	33299

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 11 г. ¹	3а 20 10 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	809879	726528	432648
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	23339	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	0	0	0

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7				
Финансовых вложений итого	5300	за 20 11 г. ¹	32 444 640	0	34 093 184	(13 436 384)	0	0	0	53 101 440	0
	5310	за 20 10 г. ²	27 547 517	0	9 266 628	(4 369 505)	0	0	0	32 444 640	0
Долгосрочные - всего	5301	за 20 11 г. ¹	30 457 825	0	27 515 011	(5 382 105)	0	0	0	52 590 731	0
	5311	за 20 10 г. ²	25 053 717	0	8 439 348	(3 035 240)	0	0	0	30 457 825	0
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 20 11 г. ¹	1 825 698	0	19 901	(1 510 388)	0	0	0	335 211	0
	5312	за 20 10 г. ²	1 825 698	0	0	(0)	0	0	0	1 825 698	0
Ценные бумаги других организаций	5303	за 20 11 г. ¹	101 381	0	0	(0)	0	0	0	101 381	0
	5313	за 20 10 г. ²	101 381	0	0	(0)	0	0	0	101 381	0
Предоставленные займы	5304	за 20 11 г. ¹	28 530 746	0	27 495 110	(3 871 717)	0	0	0	52 154 139	0
	5314	за 20 10 г. ²	22 969 366	0	8 439 339	(2 877 959)	0	0	0	28 530 746	0
Депозитные вклады в кредитных организациях		за 20 11 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
		за 20 10 г. ²	157 272	0	9	(157 281)	0	0	0	0	0
Краткосрочные - всего	5305	за 20 11 г. ¹	1 986 815	0	6 578 173	(8 054 279)	0	0	0	510 709	0
	5315	за 20 10 г. ²	2 493 800	0	827 280	(1 334 265)	0	0	0	1 986 815	0
Предоставленные займы	5306	за 20 11 г. ¹	1 986 815	0	6 578 173	(8 054 279)	0	0	0	510 709	0
	5316	за 20 10 г. ²	2 493 800	0	827 280	(1 334 265)	0	0	0	1 986 815	0

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	5400	за 20 11 г. ¹	26188	(0)	1158	(0)	0	x	15
	5420	за 20 10 г. ²	140	(140)	29688	(37)	0	x	26188
в том числе:	5401	за 20 11 г. ¹	2	(0)	546	(546)	0	0	2
Материалы	5421	за 20 10 г. ²	2	(0)	37	(37)	0	0	2
Расходы будущих периодов	5402	за 20 11 г. ¹	26186	(0)	612	(26785)	0	0	13
	5422	за 20 10 г. ²	138	(0)	29651	(3603)	0	0	26186

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

0710005 с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	поступление	погашение	списание на финансовый результат ^в		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 11 г. ¹	0	(0)	3168772	0	(0)	(0)	3168772	(0)
	5521	за 20 10 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)
в том числе:	5502	за 20 11 г. ¹	0	(0)	3168772	0	(0)	(0)	3168772	(0)
	5522	за 20 10 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 11 г. ¹	117426	(0)	2846472	0	(375806)	(553)	0	(0)
	5530	за 20 10 г. ²	170125	(0)	61278	0	(113967)	(10)	0	(0)
в том числе:	5511	за 20 11 г. ¹	25542	(0)	3634	0	(1539)	(553)	0	(0)
	5531	за 20 10 г. ²	20213	(0)	24989	0	(19650)	(10)	0	(0)
авансы, выданные	5512	за 20 11 г. ¹	69076	(0)	12332	0	(29201)	(0)	0	(0)
	5532	за 20 10 г. ²	58338	(0)	35828	0	(25090)	(0)	0	(0)
прочие	5513	за 20 11 г. ¹	22808	(0)	2830506	0	(345066)	(0)	0	(0)
	5533	за 20 10 г. ²	91574	(0)	461	0	(69227)	(0)	0	(0)
Итого	5500	за 20 11 г. ¹	117426	(0)	6015244	0	(375806)	(553)	0	(0)
	5520	за 20 10 г. ²	170125	(0)	61278	0	(113967)	(10)	0	(0)

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-
(вид)							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 11 г. ¹	5 635 520	10 000 000	203 860	(0)	(0)	(0)	15 839 380
	5571	за 20 10 г. ²	125 000	5 500 000	139 260	(128 740)	(0)	(0)	5 635 520
	5552	за 20 11 г. ¹	5 635 520	10 000 000	203 860	(0)	(0)	(0)	15 839 380
облигационные займы	5572	за 20 10 г. ²	0	5 500 000	135 520	(0)	(0)	(0)	5 635 520
	5553	за 20 11 г. ¹	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
кредиты	5573	за 20 10 г. ²	125 000	0	3 740	(128 740)	(0)	(0)	0
	5560	за 20 11 г. ¹	33 586	24 080	0	(21 046)	(182)	0	36 438
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 20 10 г. ²	22 189	22 403	0	(11 006)	(0)	0	33 586
	5561	за 20 11 г. ¹	16 295	2 589	0	(15 353)	(182)	(0)	3 349

расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 10 г. ²	10 303	13 442	0	(7 450)	(0)	(0)	16 295
авансы полученные	5562	за 20 11 г. ¹	4	4	0	(0)	(0)	(0)	8
	5582	за 20 10 г. ²	0	4	0	(0)	(0)	(0)	4
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 11 г. ¹	15 782	20 886	0	(5 681)	(0)	(0)	30 987
	5583	за 20 10 г. ²	11 146	8 159	0	(3 523)	(0)	(0)	15 782
расчеты по страховым взносам	5564	за 20 11 г. ¹	305	68	0	(12)	(0)	(0)	361
	5584	за 20 10 г. ²	69	269	0	(33)	(0)	(0)	305
расчеты с персоналом	5565	за 20 11 г. ¹	1 197	3	0	(0)	(0)	(0)	1 200
	5585	за 20 10 г. ²	669	528	0	(0)	(0)	(0)	1 197
прочие	5566	за 20 11 г. ¹	3	530	0	(0)	(0)	(0)	533
	5586	за 20 10 г. ²	2	1	0	(0)	(0)	(0)	3
Итого	5550	за 20 11 г. ¹	5 669 106	10 024 080	203 860	(21 046)	(0)	x	15 875 818
	5570	за 20 10 г. ²	147 189	5 522 403	139 260	(139 746)	(0)	x	5 669 106

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. ¹	За 20 10 г. ²
Материальные затраты	5610	0	15985
Расходы на оплату труда	5620	76354	59682
Отчисления на социальные нужды	5630	1792	1151
Амортизация	5640	38644	25891
Прочие затраты	5650	55176	39981
Итого по элементам	5660	171966	142690
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	171966	142690

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (вид оценочного обязательства)		-	-	(-)	(-)	-
(вид оценочного обязательства)		-	-	(-)	(-)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	35990495	25618632	16675930
в том числе: Поручительства	5811	35990495	25618632	16675930

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
		20 ____ г. ¹		()	
		20 ____ г. ²		()	
в том числе:					
(наименование цели)		20 ____ г. ¹		()	
		20 ____ г. ²		()	

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Генеральный директор ОАО "Магнит"

Главный бухгалтер ОАО "Магнит"

20 марта 2012г.

С. Н. Галицкий

И. В. Кулакова



**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ОАО «Магнит»
за 2011 год**

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Магнит» зарегистрировано Инспекцией МНС России № 3 по г. Краснодару 12.11.2003г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц серия 23 № 001807969.

ОГРН 1032304945947 ИНН 2309085638

Полное фирменное наименование Общества — открытое акционерное общество «Магнит»

Юридический адрес: РФ, Краснодарский край, 350042, г.Краснодар, ул. Колхозная, 18.

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» является сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества.

Среднесписочная численность работников Общества за 2011 год составила 3 человека.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- коллегиальный исполнительный орган (правление);
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

В течение 2009 года деятельность Совета директоров велась двумя составами:

Состав Совета директоров (избранный годовым общим собранием акционеров 24.06.2010, протокол от 28.06.2010):

- Арутюнян А.Н.
- Галицкий С.Н.
- Махнев А.П.
- Зайонц Александр Леонидович
- Бутенко В.В.
- Помбухчан Х.Э.
- Чеников Д.И.

Состав Совета директоров (избранный годовым общим собранием акционеров 23.06.2011, протокол от 23.06.2011):

- Арутюнян А.Н.
- Галицкий С.Н.
- Махнев А.П.
- Зайонц Александр Леонидович
- Бутенко В.В.
- Помбухчан Х.Э.
- Шхачемуков А.Ю.

Генеральный директор: с 13.04.2006г. по настоящее время – Галицкий Сергей Николаевич.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Кулакова Ирина Васильевна.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2011г. входят: Ефименко Роман Геннадьевич, Удовиченко Анжела Владимировна, Федотов Денис Анатольевич

Дочерние и зависимые организаций компании:

Наименование организации	Юридический адрес	ИНН	Направление деятельности
ООО "Магнит Финанс"	350042 г. Краснодар, ул. Колхозная 18	2310105783	капиталовложения в ценные бумаги
ЗАО "Тандер"	350002, г. Краснодар, ул. Леваневского, 185	2310031475	розничная торговля продуктами и товарами народного потребления
ООО "АгроТорг"	350031, г.Краснодар, ул.Целиноградская 12	2315100838	подготовка к продаже, покупка и продажа собственного

			недвижимого имущества, земельных участков; управление недвижимым имуществом
ООО «Тандем»	350031, г. Краснодар, ул. Дмитриевская дамба, д.1	5260161312	розничная торговля продуктами и товарами народного потребления
ООО "Алкотрейдинг"	355000, г. Ставрополь, 45 Параллель 22 корп. Б	2634067954	розничная и оптовая торговля товарами народного потребления

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2011г. Составляет 945 613,55 руб. и состоит из 94 561 355 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 (ноль целых одна сотая) рубля, приобретенных акционерами.

Резервный капитал ОАО «Магнит» составляет 133 462,61 руб. или 14,11 % уставного капитала ОАО «Магнит».

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фабер Лекс».

Юридический адрес ООО АФ «Фабер Лекс»: г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2

2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Магнит» составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60н, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000г.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ОАО «Магнит» и результаты его деятельности за период с 1 января 2011г. по 31 декабря 2011г.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Активы обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

3. Существенные аспекты учетной политики

3.1. Основные средства

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01) не проводилась.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

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

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, проводится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

3.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

3.4. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.5. Изменения в учетной политике.

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с прошлым отчетным периодом вносились следующие изменения:

3.5.1 Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и прочем выбытии.

Обществом изменен способ оценки по группе "Материалы" при их отпуске в производство и прочем выбытии. В отчетном году оценка проводилась по себестоимости каждой единицы. Изменение в учетную политику было внесено с целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации. Изменения не оказали существенного влияния на влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств поэтому ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности не проводилось.

3.5.2. Лимит стоимости имущества, которое включается в состав основных средств.

Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н внесены изменения в ПБУ 6/01, которыми введен новый лимит стоимости основных средств. Лимит стоимости имущества, которое включается в состав основных средств, с 1 января 2011 г. увеличен с 20 до 40 тыс. руб. Общество закрепило в учетной политике на 2011 г. лимит 40 тыс. рублей. Изменения вступают в силу в отношении с бухгалтерской отчетности за 2011 г, поэтому стоимость ранее учтенных основных средств (до 31.12.2010г), эксплуатация которых продолжалась в отчетном году, пересмотру не подлежит.

3.5.3. Уровень существенности для целей ПБУ 22/2010.

Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н утверждено новое ПБУ 22/2010, которое устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций в зависимости от их существенности. Данный Приказ вступил в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2010г. В соответствии с п.3 ПБУ 22/2010 Обществом закреплена в учетной политике уровень существенности. Ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный период, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:

- для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
- для отчета о прибылях и убытках : для доходов — не менее 5 % суммы всех доходов за отчетный год ;
для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год .

(сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п.21 настоящего Положения)

- для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Ошибки выявленные в отчетном году за предыдущий отчетный год были признаны не существенными, соответственно пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2011г. по этим основаниям не проводился .

3.5.4. Денежные эквиваленты.

Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н утверждено новое ПБУ 23/2011, которое устанавливает порядок формирования отчета о движении денежных средств. Данный Приказ вступил в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г. В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. Согласно учетной политике Общества к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения , которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Под краткосрочными финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов считаются финансовые вложения со сроком погашения не более 3 мес. с даты выдачи. Если финансовые вложения были выданы на срок более 3 мес., но погашены досрочно в срок меньше 3 мес. с даты выдачи, то такие вложения не будут являться денежными эквивалентами.

4. Раскрытие существенных показателей:

Бухгалтерский баланс Форма № 1 (далее форма № 1)

4.1. Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы Общества представлены следующим образом (стр.1410)

Долгосрочные кредиты:

Кредиторы	Валюта кредита	Сумма, тыс. руб			Срок погашения кредита
		на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.09	
ООО КБ «Система»	тыс.руб.	-	-	125000	30.06.10
Итого :	тыс.руб.	-	-	125000	

Долгосрочные займы:

Займодавцы	Валюта займа	Сумма, тыс. руб			Срок погашения займа (максимальный)
		на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.09	
Облигационные займы	тыс.руб.	15839380	5635520	-	22.04.14
Итого :	тыс.руб.	15839380	5635520	-	

4.2. Отчет о прибылях и убытках (ОПУ)

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

4.2.1. За 2011г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.
Выручка от реализации, в том числе НДС	324267
НДС с выручки от реализации	49465
Выручка от реализации, без НДС (стр.010 формы №2)	274802
Себестоимость товаров (стр.020 формы №2)	62339
Валовая прибыль(стр.029 формы №2)	212463

Сравнительные показатели :

За 2010г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.
Выручка от реализации, в том числе НДС	268174
НДС с выручки от реализации	40908
Выручка от реализации, без НДС (стр.010 формы №2)	227266
Себестоимость товаров (стр.020 формы №2)	45917
Валовая прибыль(стр.029 формы №2)	181349

Прирост выручки по сравнению с 2010г. составил 20,92%.

Валовая прибыль отчетного 2011года по сравнению с 2010г. увеличилась на 17,16%.

4.2.2. Управленческие расходы (стр. 2220)

Управленческие расходы Общества с представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме расходов	
	на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.11	на 31.12.10
Расходы на оплату труда	76354	59682	69,65%	61,67%
Расходы на аудиторские услуги	31077	35437	28,35%	36,62%
Налоги и сборы	1804	1229	1,64%	1,27%
Прочие затраты	392	425	0,36%	0,44%
Итого управленческие расходы	109627	96773	100,00%	100,00%

Из общей суммы управленческих расходов ОАО «Магнит» 69,65% приходится на затраты на оплату труда сотрудников.

4.2.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	2011г.	2010г.
Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)	4 935 857	1 031 157
Доходы от участия в других организациях	2 372 000	0
Проценты полученные	1 946 208	972 876
Курсовые разницы	104 586	4 071
Прибыль прошлых лет	1 186	726
Доходы от реализации доли в уставном капитале организации	499 500	0
Прочие доходы	12 377	53 484
Итого расходы (стр.2330+стр.2350)	2 882 626	362 811
Проценты по кредитам, уплаченные	1 049 050	139 260
Курсовые разницы	56 282	439
Убыток прошлых лет	7 157	12 956
Расходы, связанные с реализацией доли в уставном капитале организации	1 510 389	0
Вклады в имущество дочерних обществ	142 906	0
Расходы по размещению акций	18 453	170 535
Прочие расходы:	98 389	39 621

4.2.4. Прибыль (убыток)

Компанией за 2011 год получена прибыль до налогообложения в сумме 2 156 067 тыс. руб., что на 1 403 145 тыс. руб. или на 186,36 % больше аналогичного показателя за 2010 год.

Чистая прибыль Общества за 2011г. Составила 2 165 022 тыс. руб., что на 261,91% больше аналогичного показателя за 2010г.

4.2.5. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за отчетный год составила 431 213 тыс. руб. Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль организаций к уплате по итогам 2011 года отсутствует.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	на 31.12.11	на 31.12.10
Условный расход по налогу на прибыль	431213	150584
Постоянное налоговое обязательство (стр.2421)	-440168	4113
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива (стр.2440)	9182	-
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства (стр.2430)	-227	-8878
Итого текущий налог на прибыль (стр.2410)	0	145819

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Постоянные и временные разницы в основном вызваны признанием для целей налогового учета расходов амортизационной премии по капитальным вложениям

4.3. Отчет о движении денежных средств (ОДДС).

Денежные средства Общества для составления отчета о движении денежных средств представлены следующим образом:

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (стр. 4450).

Наименование показателей	Сумма , тыс. руб	
	На 01.01.2011	На 01.01.2010
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	99	489
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	0	19
Итого :	99	508

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (стр. 4500).

Наименование показателей	Сумма , тыс. руб	
	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	16	99
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	6	0
Итого :	22	99

Увязка показателей ОДДС с статьями Баланса.

N	Показатель ОДДС	Показатель Баланса	Сумма
1	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса	99
2	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года" ОДДС	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря года, предшествующего предыдущему" Баланса	508
3	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря отчетного года" Баланса	22
4	Строка 4500 "Остаток	Строка 1250 "Денежные	99

денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года" ОДДС	средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса	
---	--	--

5. Условные факты хозяйственной деятельности

5.1 Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2011г.

По состоянию на 31.12.2011г. Общество выдало поручительств под обеспечение обязательств третьих лиц на сумму 35 990 495 тыс.руб. Руководство Общества не ожидает каких-либо существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами. Резерв по выданным поручительствам не создавался.

6. События после отчетной даты

На заседании совета директоров ОАО Магнит от 06.10.2011г. было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. Согласно Уведомлению об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ОАО «Магнит» от 15.12.2011г. фактически размещено в период размещения с 02.12.2011г. по 14.12.2011г. 5 586 282 акции (Пять миллионов пятьсот восемьдесят шесть тысяч двести восемьдесят две акции). Изменения в Устав ОАО «Магнит» в отношении изменения уставного капитала были зарегистрированы ИФНС России № 2 по г. Краснодару 23.01.2012г. Так как размещение акций ОАО Магнит признается существенным событием, то в бухгалтерском учете ОАО Магнит на дату регистрации Уведомления в ФСФР РФ отражено изменение уставного капитала на 55 862,82 руб, после которого величина уставного капитала ОАО «Магнит» по состоянию на 31.12.2011г. составила 945 613,55 руб., и была отражена в составе бухгалтерской отчетности на 31.12.2011г.

Генеральный директор ОАО «Магнит»



С. Н. Галицкий

20 марта 2012г.