

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Магнит» за 2013 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, 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, 15/5.

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

Среднесписочная численность работников Общества за 2013 год составила 3 человека.

Органами управления Общества являются:

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

В течение 2013 года деятельность Совета директоров велась в следующем составе:

- Арутюнян Андрей Николаевич
- Галицкий Сергей Николаевич
- Махнев Алексей Петрович
- Зайонц Александр Леонидович
- Бутенко Валерий Владимирович
- Помбухчан Хачатур Эдуардович
- Шхачемуков Аслан Юрьевич

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «Магнит» от 24.05.2013г. Совет директоров ОАО «Магнит» утвержден в том же составе на новых срок.

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.

С 20.01.2014г. на время декретного отпуска Кулаковой И.В. главным бухгалтером ОАО «Магнит» назначена Бублик Анна Владимировна.

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

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2013г. входят: Ефименко Роман Геннадьевич, Удовиченко Анжела Владимировна, Федотов Денис Анатольевич.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2013г. 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 141 842,03 руб. или 15 % уставного капитала ОАО «Магнит».

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

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

## 2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

### 2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Магнит» за 2013 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

-Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н,

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н,

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н.



## **2.2. Отчетный период**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ОАО «Магнит» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2013г. по 31 декабря 2013г.

## **2.3. Принцип непрерывности деятельности**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ОАО «Магнит» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **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.

На 31 декабря 2013 года курс иностранной валюты составил 32,7292 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2012 г. – 30,3727 руб. соответственно)

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.

## **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 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 в сумме фактических затрат на их приобретение. Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения независимо от степени их существенности, формируют первоначальную стоимость актива.

По долговым ценным бумагам, по которым не установлен порядок определения текущей рыночной стоимости, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью не рассчитывается.

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 каждой единицы.

### **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 стоимости приобретения. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

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. Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания: по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы", если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1210 "Запасы", если их срок списания не превышает 12 месяцев. Указанные расходы 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 в момент их отражения в бухгалтерском учете.

### **3.6. 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.2 ПБУ 15/2008).

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.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

### **3.7. 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.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от предоставления в аренду имущества Общества, от реализации услуг. 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; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы.

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.

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

### 3.8. Изменения в учетной политике.

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с прошлым отчетным периодом изменения не вносились.

## 4. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности:

### 4.1. Бухгалтерский баланс Форма № 1 (далее форма № 1)

#### 4.1.1. Прочие внеоборотные активы (стр.1190)

В составе прочих внеоборотных активов с бухгалтерской отчетности 2013 г. Общество отражает:

- незавершенные капитальные вложения Общества, в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов ОС;

- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2013г.	на 31.12.2012г.	на 31.12.2011г.
Незавершенные кап. Вложения (сч 08)	9 638,32	17 368,00	24 491,83
Расходы будущих периодов (сч 97)	107,84	114,12	16 448,68
<b>Прочие внеоборотные активы строка 1190</b>	<b>9 746,16</b>	<b>17 482,12</b>	<b>40 940,51</b>

#### 4.1. 2. Долгосрочные кредиты и займы

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

Долгосрочные займы:

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций*, дата размещения облигаций	Сумма, тыс. руб			Срок погашения займа (максимальный)
	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2011	
4-B02-01-60525-P, 13.09.2010	0	0	1 024 860	09.09.2013
4-B02-02-60525-P, 13.09.2010	0	0	1 024 860	09.09.2013
4-B02-03-60525-P, 13.09.2010	0	0	1 537 290	09.09.2013
4-B02-04-60525-P, 13.09.2010	0	0	2 049 720	09.09.2013
4-B02-05-60525-P, 04.03.2011	0	5 133 700	5 131 500	28.02.2014
4-B02-06-60525-P, 26.04.2011	0	5 073 250	5 071 150	22.04.2014
4-B02-07-60525-P, 24.09.2012	5 120 700	5 119 500	0	21.09.2015
4-001-60525-P, 26.02.2013	5 146 700	0	0	23.02.2016
4-B02-08-60525-P, 02.04.2013	5 104 700	0	0	29.03.2016
4-B02-09-60525-P, 02.04.2013	5 104 700	0	0	29.03.2016
<b>Итого :</b>	<b>20 476 800</b>	<b>15 326 450</b>	<b>15 839 380</b>	

\*-биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Краткосрочные кредиты и займы Общества представлены следующим образом (стр. 1510):



Государственный регистрационный номер выпуска облигаций, дата размещения облигаций / наименование займодавца	Сумма, тыс. руб, на 31.12.2013	Сумма, тыс. руб, на 31.12.2012	Срок погашения займа
4-B02-01-60525-P, 13.09.2010	0	1 025 320	09.09.2013
4-B02-02-60525-P, 13.09.2010	0	1 025 320	09.09.2013
4-B02-03-60525-P, 13.09.2010	0	1 537 980	09.09.2013
4-B02-04-60525-P, 13.09.2010	0	2 050 640	09.09.2013
ООО «Алкотрейдинг»	0	6 470	30.05.2013
4-B02-05-60525-P, 04.03.2011	5 134 800	0	28.02.2014
4-B02-06-60525-P, 26.04.2011	5 074 300	0	22.04.2014
Итого	10 209 100	5 645 730	

По состоянию на 31.12.2013г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

#### 4.1.3. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240)

Финансовые вложения, числящиеся на балансе ОАО "Магнит" на 31.12.13г. , не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, в связи с чем текущая рыночная стоимость по ним не определяется.

#### 4.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

##### Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода

Наименование показателей	Сумма , тыс. руб	
	На 01.01.2013	На 01.01.2012
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	217,76	15,74
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	2,91	6,61
Деньги в пути	0	0
Денежные эквиваленты	0	0
Итого :	220,67	22,35
Код строки бухгалтерского баланса	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря года, предшествующего предыдущему" Баланса
Код строки отчета о движении денежных средств	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года" ОДДС

##### Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода

Наименование показателей	Сумма , тыс. руб.	
	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	190,43	217,76



Денежные средства на счетах в банках, в валюте	14,70	2,91
Деньги в пути	0	0
Денежные эквиваленты	0	0
<b>Итого:</b>	<b>205,13</b>	<b>220,67</b>
<b>Код строки бухгалтерского баланса</b>	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря отчетного года" Баланса	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса
<b>Код строки отчета о движении денежных средств</b>	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года" ОДДС

## 4.2. Отчет о финансовых результатах

### 4.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110.,2120, 2100)

За 2013г.показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.	
	2013г.	2012г.
Выручка от реализации, в том числе НДС	371 816	364 891
НДС с выручки от реализации	56 718	55 661
Выручка от реализации, без НДС (стр. 2110)	315 098	309 230
Себестоимость услуг (стр. 2120)	58 648	60 489
Валовая прибыль (стр. 2100)	256 450	248 741

### 4.2.2. Управленческие расходы (стр. 2220 )

Управленческие расходы Общества с представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме расходов	
	за 2013г.	за 2012г.	за 2013г.	за 2012г.
Расходы на оплату труда	192 837	120 310	71,95%	52,92%
Расходы на аудиторские услуги	50 555	42 361	18,86%	18,63%
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	21 931	13 559	8,18%	5,97%
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	-	50 695	-	22,3%
Прочие затраты	2 687	414	1,01%	0,18%
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>268 010</b>	<b>227 339</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>



Из общей суммы управленческих расходов ОАО «Магнит» за 2013 год 71,95% приходится на затраты на оплату труда сотрудников.

В таблице 4.2.2. при расшифровке Управленческих расходов за 2013г. расходы на создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 15 201 636,42 рублей включены в статью затрат «Расходы на оплату труда» и расходы на создание резерва предстоящих отпусков в части страховых взносов в сумме 2 265 090,93 рублей включены в статью затрат «Страховые взносы».

#### 4.2.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за 2013г.представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	2013г.	2012г.
<b>Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)</b>	<b>16 222 366</b>	<b>9 776 261</b>
Доходы от участия в других организациях	11 050 000	6 787 200
Проценты полученные	4 730 232	2 957 388
Курсовые разницы	91	1 404
Прибыль прошлых лет	646	124
Доходы от реализации доли в уставном капитале организации	0	25 376
Доходы от реализации основных средств	200	2 195
Прочие доходы	441 197	2 574
<b>Итого расходы (стр 2330+стр. 2350)</b>	<b>2 625 297</b>	<b>1 817 287</b>
Проценты по кредитам, уплаченные	2 532 672	1 364 548
Курсовые разницы	3 298	132
Убыток прошлых лет	11 974	13 478
Расходы, связанные с реализацией доли в уставном капитале организации	0	315 200
Расходы, связанные с реализацией основных средств	282	1 635
Вклады в имущество дочерних обществ	0	800
Расходы по размещению акций	3 740	51 615
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	13 461	
Налоги и сборы	17 742	
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда	76	
Прочие расходы	42 052	69 879

В таблице 4.2.3 «Прочие доходы и расходы» за 2012год данные по расходам, не принимаемые для целей налогообложения, по налогам и сборам, по штрафам, пени, неустойкам признанные или по которым получено решение суда были отражены по строке «Прочие расходы».

#### 4.2.4. Прибыль (убыток)

Компанией за 2013 год получена прибыль до налогообложения в сумме 13 585 509 тыс. руб.  
Чистая прибыль Общества за 2013г. Составила 13 073 967 тыс. руб.

#### 4.2.5. Информация о прибыли, приходящейся на акцию



Согласно реестра акционеров по состоянию на 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013 г.г. в обращении находится 94 561 355 шт. обыкновенных акций ОАО Магнит, что составляет 100% от размещенных акций эмитента ОАО Магнит. Дополнительных выпусков акций в 2012 и 2013г.г. эмитентом не производилось.

Размер базовой прибыли (убытка) на одну акцию определялся путем деления прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации на средневзвешенное количество обыкновенных акций. При этом корректировок средневзвешенного количества акций не проводилось, в связи с тем, что эмитентом не производилось размещение обыкновенных акций без их оплаты и не размещались дополнительные обыкновенные акции по цене ниже рыночной стоимости.

Разводненную прибыль (убыток) на акцию общество не рассчитывало, так как ОАО Магнит не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Сделок с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности в ОАО Магнит не совершалось.

Информация о расчете базовой прибыли (убытка) на акцию представлена в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОФР	2013г.	2012г.
Базовая прибыль, тыс. руб.		13 073 967	7 737 404
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт		94 561 355	94 561 355
<b>Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.</b>	<b>2900</b>	<b>0,14</b>	<b>0,08</b>
Скорректированная базовая прибыль, тыс. руб.		-	-
Скорректированное средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт		-	-
<b>Разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.</b>	<b>2910</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4.2.6. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за отчетный год составила 2 717 102 тыс. руб. Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль организаций, исчисленный по итогам 2013 года, составляет 512 119 тыс.руб.

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

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	на 31.12.13	на 31.12.12
Условный расход по налогу на прибыль	2 717 102	1 596 075
Постоянное налоговое обязательство (стр.2421)	-2 205 560	-1 353 103
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива (стр.2450)	0	-9 182
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства (стр.2430)	577	-546
<b>Итого текущий налог на прибыль (стр.2410)</b>	<b>512 119</b>	<b>233 244</b>

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

#### 4.3. Отчет о движении денежных средств (ОДДС).

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.



Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том что, денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств. Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле:  
сумма НДС по поступления по статье 4112- сумма НДС по статье 4121-сумма НДС по статье 4129 +сумма НДС по статье 4211-сумма НДС по статье 4221 -свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС.  
Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4129.

## 5. Информация об изменении оценочного значения

В отчетном году ОАО "Магнит" в бухгалтерском учете отразило в качестве оценочных значений резерв по сомнительным долгам, информация об изменении которого представлена в ниже приведенной таблице.

	Величина резерва на 31.12.2012г.	Изменения за текущий год			Величина резерва на конец года 31.12.2013г.
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание (изменение) резерва	
Сумма, тыс.руб.	964	( 964)	(0)	10 546	10 546

## 6. Условные факты хозяйственной деятельности

### 6.1 Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2013г.

По состоянию на 31.12.2013г.Общество выдало поручительств под обеспечение обязательств третьих лиц на сумму 21 636 284 тыс.руб. Руководство Общества не ожидает каких-либо существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами. Резерв по выданным поручительствам не создавался.

Сумма обязательств по договорам поручительства по состоянию на 31.12.2013г., тыс. руб.:

Поручитель	Кредитор	Заемщик	Сумма обязательств поручителя на 31.12.2013г., тыс. руб.
ОАО Магнит	АКБ Росбанк (ОАО)	ЗАО Тандер	7 033 056
ОАО Магнит	ОАО "Сбербанк России"	ЗАО Тандер	14 603 228

ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении не исполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредиторов, не возникало.

### 6.2.Информация о доходах от участия в уставном капитале других организаций и распределении прибыли в 2013 году

В течение 2013 года ОАО Магнит получены от дочерней компании дивиденды в размере 11 050 000 т.р. Также ОАО Магнит в 2013 году были выплачены дивиденды акционерам в размере 9 558 262 т.р. согласно принятым решениям общих собраний акционеров ОАО «Магнит» о распределении прибыли по итогам 2012 года от 24.05.2013г., распределении прибыли по итогам I полугодия 2013г. от 26.09.2013г.

## 7. Связанные стороны

К связанным сторонам «ОАО Магнит» относятся:

Дочерние компании:

Наименование организации	Доля участия	Юридический адрес	ИНН	Направление деятельности
Тандем ООО	100,00%	350000, г. Краснодар, Дмитриевская дамба, д.1	5260161312	Оптовая торговля
Тандер ЗАО	100,00%	350002, г. Краснодар, ул. Леваневского, д. 185	2310031475	Розничная, оптовая торговля
Алкотрейдинг ООО	100,00%	350072, г. Краснодар, ул. Солнечная д.15/5	2634067954	Оптовая торговля



Ритейл импорт ООО	100,00%	350072, г. Краснодар, ул. Солнечная д.15/5, Литер Б, к.3	2310105783	Оптовая торговля
-------------------	---------	--	------------	------------------

Прочие связанные стороны:

ООО "Сельта" ИНН2310053662  
 ООО "Бест-ТОРГ" ИНН 7713266528  
 ООО "Тандер-Магнит" ИНН 5031047897  
 ООО "Зеленая Линия" ИНН 6827021696  
 ООО "Звезда" ИНН 6827021696  
 ООО "Логистика Альтернатива" ИНН2311147190  
 ООО "ТД-Холдинг" ИНН2310057787  
 ООО "МагнитЭнерго" ИНН 7715902899  
 ООО "Новые технологии" ИНН 2310140587  
 ООО "Инвестстрой" ИНН 2310141799  
 ЗАО "Объединенный капитал" ИНН 2310113079  
 ООО "Пластиктрейд" ИНН 2311092054  
 ООО "Управляющая компания "Премьер-Лига" ИНН 2310151405  
 ООО "ИнтерМоби" ИНН 2311102030  
 ООО "Сельскохозяйственное производственное предприятие "Юг" ИНН 2302033951  
 - LAVRENO LIMITED (ЛАВРЕНО ЛИМИТЕД) 20 Spirou Kyprianou, CHAPO CENTRAL, 3rd floor, Nicosia, Cyprus (Спиру Киприяну 20, ЧАПО СЕНТРАЛ, 3 этаж, Никосия, Кипр)  
 - GUMOSKI ENTERPRISES LIMITED (ГУМОСКИ ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД) Lemesou, 11, GALATARIOTIS BUILDING, 2nd floor, Nicosia, Cyprus (Кипр, Никосия, ул. Лемесу, 11, ЗДАНИЕ ГАЛАТАРИОТИС, 2й этаж)  
 - TOMIANA INVESTMTNTS LIMITED (ТОМИАНА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД) Akropolis, 59-61, 3rd floor, Flat/Office 301, Strovolos, 2012, Nicosia, C  
 - Oryol Limited  
 Галицкий Сергей Николаевич  
 Помбухчан Хачатур Эдуардович  
 Гордейчук Владимир Евгеньевич

Информация о связанных сторонах за 2013г. отражена в таблице (в тыс. руб.):

Информация	дочерние хозяйственные общества	другие связанные стороны
характер отношений	организация контролирует юридическое лицо;	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой 7лиц).
Приобретение товаров, работ, услуг;	-	-
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение основных средств и других активов	-	-
Продажа основных средств и других активов;	-	-
Аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу	-	-
Предоставление имущества в аренду	370 955	-
Финансовые операции, включая предоставление займов	44 344 552	65 076
Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, вклады в имущество;	10	-
Другие операции	21 636 284	2 880
Дебиторская задолженность, сумма	78 570 387	1 860 740



Кредиторская задолженность, сумма	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности	-	-

ОАО "Магнит" не оценивает дебиторскую задолженность организаций, входящих в группу связанных сторон, в качестве сомнительной, в связи с чем резерв по сомнительным долгам по указанной дебиторской задолженности не создавался.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу за 2013 г., тыс. руб.

№ п/п	Виды вознаграждений	Текущий отчетный период	Предыдущий отчетный период
1	Краткосрочные вознаграждения	227 537	176 619
	Итого	227 537	176 619

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу ОАО "Магнит" не выплачивало.

## 8. События после отчетной даты

28 февраля 2014 года ОАО Магнит погасил неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя серии БО-05 с обязательным централизованным хранением гос. рег. номер 4B02-05-60525-Р от 16.02.2011 в количестве 5 000 000 шт. номинальной стоимостью 1 тыс. руб. на сумму 5 000 000 тыс. руб.

Генеральный директор ОАО «Магнит»

С. Н. Галицкий

Главный бухгалтер

А. В. Бублик

21 марта 2014г.

