

**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 закреплён 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
<b>Итого :</b>	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
<b>Итого :</b>	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%
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>109627</b>	<b>96773</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

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.
<b>Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)</b>	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
<b>Итого расходы (стр.2330+стр.2350)</b>	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
<b>Итого текущий налог на прибыль (стр.2410 )</b>	<b>0</b>	<b>145819</b>



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 вложения

#### 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.