

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ОАО «Магнит»
за 2009 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 2009 год составила 9 человек.

Органами управления Общества являются:

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

В течение 2009 года деятельность Совета директоров велась двумя составами:

Состав Совета директоров (избранный годовым общим собранием акционеров 25.06.2008, протокол от 09.07.2008):

- Чеников Д.И.
- Арутюнян А.Н.
- Галицкий С.Н.
- Гордейчук В.Е.
- Вестман Маттиас Юхан
- Пьер Бруно Чарльз
- Помбухчан Х.Э.

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.

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 31.12.2009г. входят: Ефименко Роман Геннадьевич, Удовиченко Анжела Владимировна, Федотов Денис Анатольевич

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2009г. 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. В результате проведения дополнительной эмиссии акций в 2009 году уставный капитал общества был увеличен на 57 294,13 руб. Получение эмиссионного дохода способствовало увеличению добавочного капитала на 10 816 195 827,45 руб. Все выпущенные акции оплачены.

Резервный капитал ОАО «Магнит» составляет 124 868,49 руб. Отчисления в резервный капитал Общества в сумме 16 868,49 руб. производились в июне 2009г. согласно принятому решению годового общего собрания акционеров ОАО «Магнит» от 25.06.2009г.

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 2009г. по 31 декабря 2009г.

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. На 31 декабря 2009 года курс валюты составил 30,2442 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2008 г. – 29,3804 руб.).

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 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 ОС, 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 котором 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.

3.4 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 в момент их отражения в бухгалтерском учете.

3.5 Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы за исключением расходов на заготовку и доставку товаров признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.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.

3.7 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 (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. будут внесены следующие изменения в учетную политику:

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

4. Раскрытие существенных показателей

Внеоборотные активы Общества по состоянию на конец 2009г. составили 25 563 340 т.р. (14 839 967 т.р. - на конец 2008г.)

4.1 Основные средства

По состоянию на конец 2009 года Общество имеет на балансе следующие основные средства

Вид основных средств	Первоначальная стоимость, руб.		Остаточная стоимость, руб.	
	на 31.12.2008	на 31.12.2009	на 31.12.2008	на 31.12.2009
Здания и сооружения	600352	439911	556188	395576
Земельные участки	22674	23449	22674	23449
Машины и оборудование	4025	4178	3117	2738
Итого	627051	467538	581979	421763

4.2 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2009г. у Общества отсутствуют на балансе нематериальные активы.

4.3 Капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2009г. по строке 130 Бухгалтерского баланса отражены следующие виды капитальных вложений

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества	86981
Другие виды ОС, не введенные в эксплуатацию	879
На 31.12.2009г.	87860

В составе незавершенного строительства на 31 декабря 2009 г. учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре не переданы.

4.4 Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из акций, долей в уставном капитале ассоциированных компаний, вкладов в договора простого товарищества. По состоянию на 31.12.2009г. Долгосрочные финансовые вложения Общества представлены следующим образом:

Наименование актива	Сумма, тыс.руб
Доли в уставном капитале	1825698
Акции	101381
Прочие долгосрочные финансовые вложения	23126638
Итого	25053717

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался

4.5 Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2009г. представлены следующим образом:

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

Итого запасы	140	100,00%
--------------	-----	---------

4.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2009г. представлена следующим образом:

Наименование задолженности	тыс.руб.	
	на 31.12.09	на 31.12.08
Авансы поставщикам товаров, работ, услуг	58338	62178
Задолженность покупателей за товары, работы, услуги, оказанные	20213	144104
Дебетовая задолженность по расчетам с бюджетом	46402	3628
Дебетовая задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами	0	0
Задолженность прочих дебиторов	45172	1653
Итого	170125	211563

4.7 Краткосрочные финансовые вложения

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2009г. представлена следующим образом:

Наименование вложений	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Займы	2336528	93,69
Депозитные вклады	157272	6,31
Итого	2493800	100

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался

4.8 Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2009г. представлены следующим образом:

Наименование показателей	тыс.руб.	
	на 31.12.09	на 31.12.08
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	57	489
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	0	19
Деньги в пути	0	0
Итого	57	508

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2009г. Общество не имеет.

4.9 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы Общества по состоянию на 31.12.2009г. представлены следующим образом:

тыс.руб.

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	на 31.12.09	на 31.12.08
ООО КБ «Система»	Руб.	Июнь 2010г.	125000	0
Итого			125000	0

Краткосрочные кредиты и займы Обществу в 2009г. не предоставлялись.

По состоянию на 31.12.2009г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

4.10 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2009г. кредиторская задолженность общества составляет 22 187 т.р.

Обязательства перед поставщиками и подрядчиками составили 10 303 т.р.

Задолженность перед персоналом организации на 31.12.2009г. составляет 669,1 т.р.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 69,4 т.р., в том числе:

Наименование фонда	на 31.12.09	на 31.12.08
Фонд социального страхования (ФСС)	3,1	2,5
ФСС в части страховых взносов от несчастных случаев	9,1	9,7
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0,8	0,3
Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	2,9	1,7

4.11 Налоги

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2009г. составила 11 145,7 т.р. в том числе:

тыс.руб.

Налог	на 31.12.2009г.	На 31.12.2008г.
Налог на прибыль	0	24382,1
НДС	9176,8	0
Налог на имущество	1808,6	3847,8
НДФЛ	100	210,7
Налог на землю	60,3	146,5

4.11.1 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за отчетный год составила 302 954,6 т.р. Налог на прибыль по данным деклараций по налогу на прибыль организаций составил в 2009 году 98 280,4 т.р.

Текущий налог на прибыль за 2009г. в соответствии с ПБУ 18/02 за 2009 год представлен следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс.руб
Условный расход по налогу на прибыль	302954,6
Постоянное налоговое обязательство	203730,2
Увеличение (/уменьшение) отложенного налогового актива	0
Увеличение (/уменьшение) отложенного налогового обязательства	944
Итого текущий налог на прибыль	98280,4

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. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

За 2009г. выручка Общества по основному виду деятельности представлена следующим образом (тыс.руб.):

Наименование показателя	Итого
Выручка от реализации, в том числе НДС	253873,3
НДС с выручки от реализации	38726,4
Выручка от реализации, без НДС	215146,9
Себестоимость товаров	32976
Валовая прибыль	182170,9

Прирост выручки по сравнению с 2008г. составил 11,78%.

За 2009г. управленческие расходы Общества составили 55 917,1 тыс.руб.

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Расходы на оплату труда	17669	31,6
Расходы на аренду имущества и оплату коммунальных услуг	79	0,14
Налоги и сборы	988,7	1,77
Прочие затраты	37180,4	66,49
Итого управленческие расходы	55917,1	100

Из общей суммы управленческих расходов ОАО «Магнит» 31,6 % приходится на затраты на оплату труда сотрудников.

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб
Доходы	
Доходы от участия в других организациях	1068340
Проценты полученные	519556,4
Курсовые разницы	11346,4
Прочие доходы	326593,4
Расходы	
Проценты по кредитам, уплаченные	12178,1
Курсовые разницы	9464,7
Прочие расходы	515674,3

Компанией за 2009 год получена прибыль до налогообложения в сумме 1 514 773 тыс. руб., что на 1 356 814 тыс. руб. или на 858,96 % больше аналогичного показателя за 2008 год.

Чистая прибыль Общества за 2009г. Составила 1 415 549 тыс.руб, что на 1064,38% больше аналогичного показателя за 2008г.

6. События после отчетной даты

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

Генеральный директор



С.И. Галицкий

Главный бухгалтер

И.В. Сивакова