

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Магнит» за 2014 год

1. Общие сведения

Публичное 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 — Публичное акционерное общество «Магнит»

Смена организационно-правовой формы общества произошла на основании решения внеочередного собрания акционеров 25.09.2014г. протокол ВОСА от 26.09.2014.

Юридический адрес: РФ, Краснодарский край, 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, 15/5.

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

Среднесписочная численность работников Общества за 2014 год составила 17 человек.

Органами управления Общества являются:

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

В течение 2014 года деятельность Совета директоров велась двумя составами.

Состав Совета директоров (избранный годовым общим собранием акционеров 24.05.2013г., протокол от 24.05.2013г.):

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

Состав Совета директоров (избранный годовым общим собранием акционеров 29.05.2014г., протокол от 30.05.2014г.):

- Арутюнян Андрей Николаевич
- Галицкий Сергей Николаевич
- Махнев Алексей Петрович
- Зайонц Александр Леонидович
- Пшеничный Алексей Александрович
- Помбухчан Хачатур Эдуардович
- Шхачемуков Аслан Юрьевич

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

С 01.01.2014-19.01.2014 г. главный бухгалтер ПАО Магнит- Кулакова Ирина Васильевна.

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

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Бублик Анна Владимировна

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

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2014г. входят: Ефименко Роман Геннадьевич, Удовиченко Анжела Владимировна, Федотов Денис Анатольевич.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2014г. 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 ПАО «Магнит» составляет 141 842,03 руб. или 15 % уставного капитала ПАО «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 ПАО "Магнит" за 2014 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 и другими действующими нормативно-правовыми актами.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ПАО «Магнит» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2014г. по 31 декабря 2014г.

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 ПАО «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 2014 года курс иностранной валюты составил 56,2584 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2013 г. – 32,7292 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 ПАО «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 ежемесячно. 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 себестоимости каждой единицы.

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 займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита)(п. 8 ПБУ 15/2008).

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 существенные изменения не вносились.

Общество не внесло существенных изменений в учетную политику на 2015 год.

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 2014 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 31.12.2014г. | на 31.12.2013г. | на 31.12.2012г |
| Незавершенные кап. вложения (сч 08) | 1 592,90 | 9 638,32 | 17 368,00 |
| Расходы будущих периодов (сч 97) | 131,48 | 107,84 | 114,12 |
| Прочие внеоборотные активы строка 1190 | 1 724,38 | 9 746,16 | 17 482,12 |

4.1.2 Долгосрочные и краткосрочные 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 31.12.2014 | на 31.12.2013 | на 31.12.2012 | |
| | | | | |

| | | | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 4-B02-05-60525-P , 04.03.2011 | - | - | 5 133 700 | 28.02.2014 |
| 4-B02-06-60525-P , 26.04.2011 | - | - | 5 073 250 | 22.04.2014 |
| 4-B02-07-60525-P , 24.09.2012 | - | 5 120 700 | 5 119 500 | 21.09.2015 |
| 4-001-60525-P , 26.02.2013 | 5 000 000 | 5 146 700 | - | 23.02.2016 |
| 4-B02-08-60525-P , 02.04.2013 | 5 000 000 | 5 104 700 | - | 29.03.2016 |
| 4-B02-09-60525-P , 02.04.2013 | 5 000 000 | 5 104 700 | - | 29.03.2016 |
| Итого : | 15 000 000 | 20 476 800 | 15 326 450 | |

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

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

Краткосрочные займы:

| Государственный регистрационный номер выпуска облигаций, дата размещения облигаций / наименование займодавца | Сумма, тыс. руб., на 31.12.2014 | Сумма, тыс. руб., на 31.12.2013 | Срок погашения займа |
|--|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| 4-B02-05-60525-P , 04.03.2011 | - | 5 134 800 | 28.02.2014 |
| 4-B02-06-60525-P , 26.04.2011 | - | 5 074 300 | 22.04.2014 |
| 4-B02-07-60525-P , 24.09.2012 | 5 000 000 | | 21.09.2015 |
| Итого: | 5 000 000 | 10 209 100 | |

По состоянию на 31.12.2014г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

По состоянию на 31.12.2014 г. задолженность по процентам по облигационным займам составила 481 500 тыс. руб., отражена в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса.

4.1.3. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240)

Финансовые вложения, числящиеся на балансе ПАО "Магнит" на 31.12.14г., 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 01.01.2014 | На 01.01.2013 |
| 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 |
| Итого : | 205,13 | 220,67 |
| 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" | Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов" |

| | | |
|--|--|--|
| | эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС | 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 31.12.2014 | На 31.12.2013 |
| Денежные средства в кассе | 0 | 0 |
| Денежные средства на счетах в банках, в рублях | 269,64 | 190,43 |
| Денежные средства на счетах в банках, в валюте | 4,32 | 14,70 |
| Деньги в пути | 0 | 0 |
| Денежные эквиваленты | 0 | 0 |
| Итого: | 273,96 | 205,13 |
| Код строки бухгалтерского баланса | 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 |
| Код строки отчета о движении денежных средств | 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 |

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2014г. Общество не имеет

4.2. Отчет о финансовых результатах

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

За 2014г.показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Итого, тыс. руб. | |
|--|------------------|---------|
| | 2014г. | 2013г. |
| Выручка от реализации, в том числе НДС | 391 721 | 371 816 |
| НДС с выручки от реализации | 59 754 | 56 718 |
| Выручка от реализации, без НДС (стр. 2110) | 331 967 | 315 098 |
| Себестоимость услуг (стр. 2120) | 57 840 | 58 648 |
| Валовая прибыль (стр. 2100) | 274 127 | 256 450 |

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 2014г. | за 2013г. | за 2014г. | за 2013г. |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда | 256 320 | 192 837 | 71,73% | 71,95% |
| Расходы на аудиторские услуги | 54 687 | 50 555 | 15,30% | 18,86% |
| Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 29 575 | 21 931 | 8,28% | 8,18% |
| Прочие затраты | 16 749 | 2 687 | 4,69% | 1,01% |
| Итого управленческие расходы | 357 331 | 268 010 | 100,00% | 100,00% |

Из общей суммы управленческих расходов ПАО «Магнит» за 2014 год 71,73% приходится на затраты на оплату труда сотрудников.

4.2.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за 2014г. представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Сумма, тыс.руб. | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2014г. | 2013г. |
| Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340) | 40 124 453 | 16 222 366 |
| Доходы от участия в других организациях | 34 400 000 | 11 050 000 |
| Проценты полученные | 5 712 360 | 4 730 232 |
| Курсовые разницы | 304 | 91 |
| Прибыль прошлых лет | 1 502 | 646 |
| Доходы от реализации доли в уставном капитале организации | 0 | 0 |
| Доходы от реализации основных средств | 1 640 | 200 |
| Прочие доходы | 8 647 | 441 197 |
| Итого расходы (стр 2330+стр. 2350) | 2 198 849 | 2 625 297 |
| Проценты по кредитам, уплаченные | 1 893 450 | 2 532 672 |
| Курсовые разницы | 1 031 | 3 298 |
| Убыток прошлых лет | 6 033 | 11 974 |
| Расходы, связанные с реализацией доли в уставном капитале организации | 0 | 0 |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | 1 362 | 282 |
| Вклады в имущество дочерних обществ | 261 000 | 0 |
| Расходы по размещению акций | 1 959 | 3 740 |
| Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, не включенные в другие показатели | 6 881 | 13 461 |
| Налоги и сборы | 17 571 | 17 742 |
| Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда | 424 | 76 |
| Прочие расходы | 9 138 | 42 052 |

4.2.4. Прибыль (убыток)

Компанией за 2014 год получена прибыль до налогообложения в сумме 37 842 400 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2014г. Составила 37 098 811 тыс. руб.

4.2.5. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Согласно реестра акционеров по состоянию на 31.12.2012г., 31.12.2013г., 31.12.2014г. в обращении находится 94 561 355 шт. обыкновенных акций ПАО Магнит, что составляет 100% от размещенных акций эмитента ПАО Магнит. Дополнительных выпусков акций в 2013 и 2014г.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 ПАО 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 ПАО Магнит не совершалось.

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

| Наименование показателя | Строка ОФР | 2014г. | 2013г. |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Базовая прибыль, тыс. руб. | | 37 098 811 | 13 073 967 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт | | 94 561 355 | 94 561 355 |
| Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. | 2900 | 0,39 | 0,14 |
| Скорректированная базовая прибыль, тыс. руб. | | - | - |
| Скорректированное средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт | | - | - |
| Разводненная прибыль на акцию, тыс. руб. | 2910 | - | - |

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 7 568 480 тыс. руб. Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль организаций, исчисленный по итогам 2014 года, составляет 743 745 тыс.руб.

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

| Показатель | Сумма, тыс.руб. | |
|---|-----------------|---------------|
| | на 31.12.2014 | на 31.12.2013 |
| Условный расход по налогу на прибыль | 7 568 480 | 2 717 102 |
| Постоянное налоговое обязательство (активы) (стр.2421) | - 6 824 891 | -2 205 560 |
| Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива (стр.2450) | 0 | 0 |
| Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства (стр.2430) | 156 | 577 |
| Итого текущий налог на прибыль (стр.2410) | 743 745 | 512 119 |

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 ПАО "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 31.12.2013г. | Изменения за текущий год | | | Величина резерва на конец года 31.12.2014г. |
|-----------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|---|
| | | Восстановлено резерва | Списано за счет резерва | Создание (изменение) резерва | |
| Сумма, тыс.руб. | 10 546 | - | (10 546) | - | 0 |

6. Условные факты хозяйственной деятельности

6.1 Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2014г.

По состоянию на 31.12.2014г. Общество выдало поручительств под обеспечение обязательств третьих лиц на сумму 41 951 790 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 31.12.2014г., тыс. руб.:

| Поручитель | Кредитор | Заемщик | Сумма обязательств поручителя на 31.12.2014г., тыс. руб. |
|------------|-----------------------|--------------|--|
| ПАО Магнит | ОАО "Сбербанк России" | ЗАО «Тандер» | 41 951 790 |

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 2014 году

В течение 2014 года ПАО Магнит, на основании принятых решений, были начислены к получению дивиденды от дочерней компании в размере 34 400 000 000 руб.

ПАО Магнит в 2014 году были приняты решения о распределении прибыли и выплате дивидендов на общих собраниях акционеров:

- решение годового собрания акционеров от 29.05.2014г. о распределении прибыли по итогам работы 2013г. и выплате дивидендов по обыкновенным акциям ПАО Магнит в сумме 8 430 144 798,25 руб., что составляет 89,15 руб. на одну обыкновенную акцию (Протокол ГОСА от 30.05.2014г.).

- решение внеочередного собрания акционеров от 25.09.2014г. о распределении прибыли за полугодие 2014г. и выплате дивидендов по обыкновенным акциям ПАО Магнит в сумме 7 404 154 096,50 руб., что составляет 78,30 руб. на одну обыкновенную акцию (Протокол ВОСА от 26.09.2014г.).

- решение внеочередного собрания акционеров от 18.12.2014г. о распределении прибыли за 9 месяцев 2014г. и выплате дивидендов по обыкновенным акциям ПАО Магнит в сумме 14 379 945 254,85 руб., что составляет 152,07 руб. на одну обыкновенную акцию (Протокол ВОСА от 23.12.2014г.).

7. Связанные стороны

К связанным сторонам «ПАО 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
- ЗАО НПФ "Магнит" ИНН 2311178583
- ООО "Пластиктрейд" ИНН 2311092054
- ООО "Управляющая компания "Премьер-Лига" ИНН 2310151405
- ООО "ИнтерМоби" ИНН 2311102030
- ООО "ИТМ" ИНН 2311168514
- 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 INVESTMENTS LIMITED (ТОМИАНА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД) Akropolis, 59-61, 3rd floor, Flat/Office 301, Strovolos, 2012, Nicosia, C
- Oryol Limited (Орёл Лимитед) IM1 1ET, Остров Мэн, Дуглас, Проспект Хилл, Проспект Чамберс
- Tavira Holding Service Limited (Тавира Холдинг Сервис Лимитед) Британские Виргинские острова, Тортола, Роад Таун, Викхэмс Кэй, ул. Де Кастро 24, Здание Акара
- Dolfian Limited (Долфиан Лимитед) Британские Виргинские острова, Тортола, Роад Таун, Викхэмс Кэй, ул. Де Кастро 24, Здание Акара
- Галицкий Сергей Николаевич
- Помбухчан Хачатур Эдуардович
- Гордейчук Владимир Евгеньевич

Информация о связанных сторонах за 2014г. 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 лиц). |
|---|--|--|
| Приобретение товаров, работ, услуг; | - | - |
| Продажа товаров, работ, услуг | - | - |
| Приобретение основных средств и других активов | 33 725 | - |
| Продажа основных средств и других активов; | 1 946 | - |
| Аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу | - | - |
| Предоставление имущества в аренду | 390 860 | - |
| Финансовые операции, включая предоставления займов: | | |
| -выдача займов | 24 791 550 | 885 000 |
| -проценты по займам выданным | 5 607 918 | 76 981 |
| -дивиденды к получению | 34 400 000 | - |
| -дивиденды к уплате | - | 12 142 840 |
| Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, вклады в имущество; | 261 000 | - |
| Другие операции: | | |
| -Предоставленное поручительство | 41 951 790 | - |
| Дебиторская задолженность, сумма | 89 560 465 | 1 936 992 |
| Кредиторская задолженность, сумма | - | 5 623 673 |
| Величина списанной дебиторской задолженности | - | - |

ПАО "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 2014 г., тыс. руб.

| № п/п | Виды вознаграждений | Текущий отчетный период | Предыдущий отчетный период |
|-------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 291 604 | 227 537 |
| | Итого | 291 604 | 227 537 |

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

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

ПАО «Магнит» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Южном Федеральном округе, в г. Краснодар. Ухудшение экономической ситуации в Южном Федеральном округе и других федеральных округах может произойти в случае существенных изменений в экономической ситуации в России.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности

относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы общества.

Руководство компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости ПАО «Магнит» в текущих условиях.

9. События после отчетной даты

В январе 2015 года ПАО Магнит произвел выплату дивидендов за 9 мес. 2014г. объявленных на ВОСА от 18.12.2014г. и начисленных согласно «Списка зарегистрированных лиц в целях осуществления выплаты дивидендов по состоянию на 30.12.2014г» в сумме 14 379 945 254,85 руб.

В январе 2015г. дочерняя компания ЗАО «Тандер» провела выплату дивидендов за 9 мес.2014г. по решению единственного акционера №2 от 15.12.2014г в сумме 12 300 000 000 руб.

Генеральный директор ПАО «Магнит» _____

С. Н. Галицкий

Главный бухгалтер _____

А. В. Бублик



23 марта 2015г.