

Утверждено « 06 » октября 2011 г.,
« 08 » ноября 2011 г.

**Советом директоров
Открытого акционерного общества
«Магнит»**

(указывается орган эмитента,
утвердивший проспект ценных бумаг)

Протокол № б/н
от « 06 » октября 2011 г.
от « 08 » ноября 2011 г.

Зарегистрировано « 10 » ноября 2011 г.

Государственный регистрационный номер

1 - 01 - 60525 - Р - 006D

(указывается государственный регистрационный номер, присвоенный
выпуску (дополнительному выпуску) ценных бумаг)

(наименование регистрирующего органа)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица
регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Открытое акционерное общество «Магнит»

**акции обыкновенные именные бездокументарные
номинальной стоимостью 0,01 рубля (0 рублей 01 копейка) каждая
в количестве 10 813 516 (десять миллионов восемьсот тринадцать тысяч пятьсот шестнадцать)
штук, размещаемые путем открытой подписки**

Адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации:

<http://www.magnit-info.ru>

ИНФОРМАЦИЯ, СОДЕРЖАЩАЯСЯ В НАСТОЯЩЕМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ПОДЛЕЖИТ РАСКРЫТИЮ В
СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ.

РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2008, 2009 и 2010 годы и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Директор
Общества с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

_____ (О.В.Лаврищева)

08 ноября 2011 года

М.П.

Генеральный директор
Открытого акционерного общества «Магнит»

_____ (С.Н.Галицкий)

08 ноября 2011 года

М.П.

Главный бухгалтер
Открытого акционерного общества «Магнит»

_____ (И.В.Сивакова)

08 ноября 2011 года

Оглавление

Введение	5
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект	8
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	8
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	9
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	10
1.4. Сведения об оценщике эмитента	15
1.5. Сведения о консультантах эмитента	15
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	16
II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	17
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	17
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг	17
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	17
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	17
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	18
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг	20
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг	21
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	25
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг	25
III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	30
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	30
3.2. Рыночная капитализация эмитента	33
3.3. Обязательства эмитента.....	34
3.3.1. Кредиторская задолженность.....	34
3.3.2. Кредитная история эмитента.....	35
3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	36
3.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	40
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.....	40
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	41
3.5.1. Отраслевые риски	42
3.5.2. Страновые и региональные риски	49
3.5.3. Финансовые риски	55
3.5.4. Правовые риски.....	58
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	61
3.5.6. Банковские риски.....	66
IV. Подробная информация об эмитенте	67
4.1. История создания и развитие эмитента.....	67
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	67
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	68
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	68
4.1.4. Контактная информация.....	70
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	71
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	71
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	71
4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента.....	71
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	71
4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	73
4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	73
4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий	74
4.2.6. Совместная деятельность эмитента.....	74
4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами.....	75
4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	75
4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	75
4.3. Планы будущей деятельности эмитента	75

4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	76
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	77
4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	79
4.6.1. Основные средства	79
4.7. О подконтрольных эмитенту организациях, имеющих для него существенное значение	80
V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	82
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	82
5.1.1. Прибыль и убытки	82
5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	84
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	85
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	87
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	87
5.3.2. Финансовые вложения эмитента	89
5.3.3. Нематериальные активы эмитента	90
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	90
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	91
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	93
5.5.2. Конкуренты эмитента	94
VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	98
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	98
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	103
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	113
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	114
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	116
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	123
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	124
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	125
VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	126
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	126
7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	126
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	127
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	127
7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	127
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	129
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	155
VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	159
8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента	159
8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал	159
8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год	160
8.4. Сведения об учетной политике эмитента	161
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	161

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года	161
8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	162
IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг	163
9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах.....	163
9.1.1. Общая информация.....	163
9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях.....	167
9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах.....	167
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента	167
9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	167
9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках.....	168
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	168
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	168
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	172
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента.....	173
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг.....	174
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг	175
9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	175
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	176
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг	176
9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.....	177
X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....	182
10.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	182
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента.....	182
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	183
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента.....	184
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	185
10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	193
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	194
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	213
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	214
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	216
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы).....	216
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются.....	216
10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	295
10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	295
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска.....	295
10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием	295
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента.....	295
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.....	296
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента.....	296
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	308
10.10. Иные сведения.....	311
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2008, 2009 и 2010 гг.....	312
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за II квартал 2011 года	393
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за 2008, 2009 и 2010 годы.....	398
ПРИЛОЖЕНИЕ № 4 Учетная политика Эмитента на 2008, 2009, 2010 и 2011 годы.....	532

Введение

а) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

Вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

акции обыкновенные именные бездокументарные (далее также – «акции»), «дополнительные акции», «ценные бумаги», «размещаемые ценные бумаги», «размещаемые акции»)

Количество размещаемых ценных бумаг:

10 813 516 (десять миллионов восемьсот тринадцать тысяч пятьсот шестнадцать) штук

Номинальная стоимость: *0,01 рубля (0 рублей 01 копейка)*

Порядок и сроки размещения:

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения акций настоящего дополнительного выпуска среди лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых акций, а также среди иных лиц устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций и окончания срока действия преимущественного права приобретения акций, указанного в пункте 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг (далее – «Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг») и пункте 9.3 Проспекта ценных бумаг, относящегося к настоящему дополнительному выпуску (далее – «Проспект ценных бумаг»).

При этом размещение акций настоящего дополнительного выпуска среди лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых акций, а также среди иных лиц, не может быть начато ранее, чем через две недели после раскрытия Эмитентом информации о государственной регистрации дополнительного выпуска акций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Указанный двухнедельный срок исчисляется с даты, следующей за датой публикации сообщения о государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, в газете «Краснодарские известия» при условии соблюдения Эмитентом очередности раскрытия информации, установленной Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент раскрывает информацию о дате начала размещения одновременно с сообщением о цене размещения акций в порядке и сроки, установленные Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, в срок не позднее даты начала размещения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения акций настоящего дополнительного выпуска является более ранняя из следующих дат:

а) 9 (девятый) рабочий день с даты начала размещения акций дополнительного выпуска (включая дату начала размещения);

б) дата размещения последней акции дополнительного выпуска.

При этом дата окончания размещения не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций.

Способ размещения:

Открытая подписка

Порядок размещения:

Размещение акций настоящего дополнительного выпуска осуществляется путем заключения гражданско-правовых договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения и заключаемых в соответствии с законодательством Российской

Федерации в порядке и на условиях, предусмотренных пунктами 8.3. и 8.5. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пунктами 2.7., 9.1.1. и 9.3. Проспекта ценных бумаг.

Порядок заключения договоров на приобретение акций настоящего дополнительного выпуска предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг.

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» все акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных акций Эмитента. Список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составляется на основании данных реестра акционеров Эмитента на 06.10.2011 (дату проведения заседания Совета директоров Эмитента, на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Эмитента путем размещения дополнительных акций)

Размещение акций будет осуществляться с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг (брокера), оказывающего Эмитенту услуги по размещению акций на основании заключенного с брокером возмездного договора. Таким лицом является ЗАО "ВТБ Капитал".

Размещение акций настоящего дополнительного выпуска не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации посредством размещения в соответствии с иностранным правом соответствующих иностранных ценных бумаг, удостоверяющих права в отношении дополнительных акций.

Ценные бумаги не размещаются посредством подписки путем проведения торгов.

Одновременно с размещением ценных бумаг не планируется предлагать к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения акций, и иным приобретателям акций настоящего дополнительного выпуска, определяется Советом директоров Эмитента после окончания срока действия преимущественного права приобретения акций.

Цена размещения акций, определенная Советом директоров Эмитента, является одинаковой для лиц, включенных в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения акций, и иных приобретателей акций настоящего дополнительного выпуска.

Информация о цене размещения акций и цене размещения акций лицам, имеющим преимущественное право приобретения акций, раскрывается Эмитентом одновременно с информацией о дате начала размещения в порядке, установленном Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, в срок не позднее даты начала размещения.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Условия обеспечения: **не указываются для данного вида ценных бумаг**

Условия конвертации: **не указываются для данного вида ценных бумаг**

б) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта: **данный пункт не заполняется, Проспект ценных бумаг регистрируется одновременно с выпуском ценных бумаг.**

в) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг: **Целью эмиссии является увеличение уставного капитала**

Эмитента. Средства, полученные от размещения ценных бумаг, планируется направить на развитие собственной розничной сети.

Эмитент планирует развитие действующих форматов:

- *наращивать количество строящихся и приобретаемых "магазинов у дома";*
- *увеличивать темпы открытия гипермаркетов;*
- *наращивать количество земельных участков, предназначенных для строительства "магазинов у дома" и гипермаркетов;*
- *увеличивать количество собственных распределительных центров;*
- *увеличивать парк собственных большегрузных автомобилей.*

Размещение ценных бумаг не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

г) иная информация:

Далее по тексту настоящего Проспекта ценных бумаг термины «Общество», «Эмитент» и «Компания» относятся к Открытому акционерному обществу «Магнит».

«Настоящий проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем проспекте ценных бумаг».

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Органы управления эмитента, предусмотренные учредительными документами эмитента.

В соответствии п.12.1 раздела 12 Устава Эмитента органами управления Общества являются:

- **Общее собрание акционеров;**
- **Совет директоров;**
- **коллегиальный исполнительный орган (Правление);**
- **единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).**

Персональный состав совета директоров эмитента.

Председатель Совета директоров:

Фамилия, имя, отчество: **Помбухчан Хачатур Эдуардович**

Год рождения: **1974**

Члены Совета директоров:

Фамилия, имя, отчество: **Арутюнян Андрей Николаевич**

Год рождения: **1969**

Фамилия, имя, отчество: **Бутенко Валерий Владимирович**

Год рождения: **1965**

Фамилия, имя, отчество: **Галицкий Сергей Николаевич**

Год рождения: **1967**

Фамилия, имя, отчество: **Зайонц Александр Леонидович**

Год рождения: **1967**

Фамилия, имя, отчество: **Махнев Алексей Петрович**

Год рождения: **1976**

Фамилия, имя, отчество: **Шхачемуков Аслан Юрьевич**

Год рождения: **1962**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа эмитента (Правления).

Председатель Правления:

Фамилия, имя, отчество: **Галицкий Сергей Николаевич**

Год рождения: **1967**

Члены Правления.

Фамилия, имя, отчество: **Барсуков Александр Павлович**

Год рождения: **1976**

Фамилия, имя, отчество: **Чуриков Никита Александрович**

Год рождения: **1982**

Фамилия, имя, отчество: **Писаренко Александр Борисович**

Год рождения: **1964**

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа эмитента (Генеральный директор).

Фамилия, имя, отчество: *Галицкий Сергей Николаевич*

Год рождения: *1967*

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1.	
Полное фирменное наименование кредитной организации	<i>Филиал Открытого акционерного общества Коммерческий банк «Петрокоммерц» в г. Краснодаре</i>
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	<i>ФКБ «Петрокоммерц» в г. Краснодаре</i>
Место нахождения кредитной организации	<i>Российская Федерация, 350007, г.Краснодар, ул. Захарова, д. 11</i>
ИНН	<i>7707284568</i>
БИК	<i>040349524</i>
Номер корреспондентского счета	<i>3010181000000000524 в ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Краснодарскому краю</i>
Номер счёта (тип счёта)	<i>40702810300161188670 (расчетный в рублях РФ)</i>
2.	
Полное фирменное наименование кредитной организации	<i>Открытое акционерное общество "Сбербанк России", Юго-Западный банк, Краснодарское отделение № 8619, доп.офис №8619/04</i>
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	<i>ОАО Сбербанк России, Краснодарское ОСБ № 8619, доп. офис №8619/04</i>
Место нахождения кредитной организации	<i>350063, г.Краснодар, ул.Красноармейская, 34</i>
ИНН	<i>7707083893</i>
БИК	<i>040349602</i>
Номер корреспондентского счета	<i>30101810100000000602</i>
Номер счёта (тип счёта)	<i>40702810330000100078 (расчетный в рублях РФ)</i>
3.	
Полное фирменное наименование кредитной организации	<i>Акционерный коммерческий банк "РОСБАНК" (открытое акционерное общество), Филиал в городе Краснодар</i>
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	<i>Филиал ОАО АКБ "РОСБАНК" в г. Краснодар</i>
Место нахождения кредитной организации	<i>350049, г. Краснодар, Прикубанский округ, ул. Олимпийская/им. Тургенева,8 135/1</i>
ИНН	<i>7730060164</i>
БИК	<i>040362757</i>
Номер корреспондентского счета	<i>30101810300000000757 в РКЦ Северская</i>
Номер счёта (тип счёта)	<i>40702810509810000024 (расчетный в рублях РФ)</i>
	<i>40702840409810000013 (валютный в долларах США)</i>
	<i>40702810921610010050 (расчетный в рублях РФ)</i>
	<i>40702840221610010050 (валютный в долларах США)</i>
4.	
Полное фирменное наименование кредитной организации	<i>Коммерческий Банк "СИСТЕМА" (общество с ограниченной ответственностью)</i>
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	<i>КБ "СИСТЕМА" ООО</i>
Место нахождения кредитной организации	<i>125009, г. Москва, Нижний Кисловский переулок, д. 7, стр. 2</i>
ИНН	<i>7705003797</i>
БИК	<i>044525494</i>
Номер корреспондентского счета	<i>30101810600000000494 в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России</i>
Номер счёта (тип счёта)	<i>407028109000000003973 (расчетный в рублях РФ)</i>
	<i>407028402000000003973 (валютный в долларах США)</i>

5.	
Полное фирменное наименование кредитной организации	<i>Акционерный коммерческий банк "РОСБАНК" (открытое акционерное общество), Кубанский филиал</i>
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	<i>ОАО АКБ "РОСБАНК", Кубанский филиал</i>
Место нахождения кредитной организации	<i>350058, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Старокубанская, 114</i>
ИНН	<i>7730060164</i>
БИК	<i>040349553</i>
Номер корреспондентского счета	<i>3010181000000000553 ГРКЦ ГУ ЦБ по Краснодарскому кр., г. Краснодар</i>
Номер счёта (тип счёта)	<i>40702810921610010050 (расчетный в рублях РФ)</i>
	<i>40702840121613010050 (валютный в долларах США)-указан транзитный валютный счет</i>

1.3. Сведения об аудиторской организации (аудиторах) эмитента

Аудитор (аудиторы), осуществивший (осуществившие) независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а в случае, если срок представления финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, - осуществивший независимую проверку вступительной финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента или квартальной финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента (если на дату утверждения проспекта ценных бумаг истек срок представления квартальной финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента), и составивший (составившие) соответствующие аудиторские заключения.

Полное фирменное наименование аудиторской организации: ***Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма "Фабер Лекс"***

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: ***ООО АФ "Фабер Лекс"***

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

Номер телефона: ***(861) 220-0320***

Номер факса: ***(861) 220-0320***

Адрес электронной почты: ***mail@faberlex.ru***

Сведения о лицензии аудитора либо о саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента:

Лицензии на осуществление аудиторской деятельности не имеет, является членом саморегулируемой организации аудиторов.

Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: ***Некоммерческое партнерство Московская аудиторская палата***

Место нахождения: ***107031 Россия, г. Москва, Петровский переулок 8 стр. 2***

Дополнительная информация: ***Свидетельство о членстве № 1726, Приказ МФ РФ № 578 от 26.11.2009г. о внесении сведений о НП "МоАП" в государственный реестр СОА, ОРНЗ 10203002910***

Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях): ***Не является членом коллегий, ассоциаций или иных профессиональных объединений.***

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: ***2003-2010 гг.***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц

аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента). **Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с Эмитентом (должностными лицами эмитента), нет**

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **указанные доли отсутствуют.**

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **заемные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **указанные взаимоотношения и родственные связи отсутствуют.**

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): **указанные лица отсутствуют.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора Советом директоров Эмитента на предмет его независимости от Эмитента.

Порядок выбора аудитора эмитента.

Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия.

Тендер, связанный с выбором аудитора, не предусмотрен.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение.

В соответствии с Уставом Эмитента, аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается Советом директоров эмитента в повестку дня Общего собрания акционеров на основании рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров или иного лица, обладающего в соответствии с законодательством, правом вносить вопросы в повестку дня общего собрания акционеров Эмитента или требовать его проведения.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий.

Аудитор не проводил работ в рамках специальных аудиторских заданий.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора.

Размер оплаты услуг аудитора Эмитента определяется Советом директоров Общества исходя из цен, существующих на рынке на дату заключения Договора с аудитором.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента.

аудит отчетности 2003-2004 годы – 60 000 (Шестьдесят тысяч) рублей;

аудит отчетности 2005 года - 75 000 (Семьдесят пять тысяч) рублей;

аудит отчетности 2006 года - 85 000 (Восемьдесят пять тысяч) рублей;

аудит отчетности 2007 года - 102 000 (Сто две тысячи) рублей;

аудит отчетности 2008 года - 180 992 (Сто восемьдесят тысяч девятьсот девяносто два) рубля;

аудит отчетности 2009 года - 220 000 (Двести двадцать тысяч) рублей;

аудит отчетности 2010 года - 220 000 (Двести двадцать тысяч) рублей.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги. **Указанные платежи отсутствуют.**

Аудит финансовой отчетности ОАО «Магнит» и его дочерних компаний, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), проведен:

1. Полное фирменное наименование аудиторской организации: **Закрытое акционерное общество "Делойт и Туш СНГ"**

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: **ЗАО "Делойт и Туш СНГ"**

Место нахождения: **Россия, г. Москва, ул. Лесная, д. 5, стр. В**

Номер телефона: **(495) 787-06-00**

Номер факса: **(495) 787-06-01**

Адрес электронной почты: **www.deloitte.com**

Сведения о лицензии аудитора либо о саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента:

Лицензии на осуществление аудиторской деятельности не имеет, является членом саморегулируемой организации аудиторов.

Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: **Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9**

Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях):

Аудитор является корпоративным членом следующих ассоциаций:

Аудиторская Палата России

Московская Международная Бизнес Ассоциация

Санкт-Петербургская Международная Бизнес-Ассоциация на Северо-Западе

Американская торговая палата в России

Американская торговая палата на Украине

Американская торговая палата в Казахстане

Ассоциация российских банков

Российско-Британская торговая палата

Британско-Украинская торговая палата

Российско-Германская внешнеторговая палата

Ассоциация Европейского Бизнеса

РАВИ Российская Ассоциация Прямого и Венчурного Инвестирования

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: **2005-2009 гг.**

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента). **Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с Эмитентом (должностными лицами эмитента), нет**

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **указанные доли отсутствуют.**

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **заемные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **указанные взаимоотношения и родственные связи отсутствуют.**

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): **указанные лица отсутствуют.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора Советом директоров Эмитента на предмет его независимости от Эмитента.

Порядок выбора аудитора эмитента.

Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия.

Тендер, связанный с выбором аудитора, не предусмотрен.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение.

В соответствии с Уставом Эмитента, аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается Советом директоров эмитента в повестку дня Общего собрания акционеров на основании рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров или иного лица, обладающего в соответствии с законодательством, правом вносить вопросы в повестку дня общего собрания акционеров Эмитента или требовать его проведения.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий.

Аудитор не проводил работ в рамках специальных аудиторских заданий.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора.

Размер оплаты услуг аудитора Эмитента определяется Советом директоров Общества исходя из цен, существующих на рынке на дату заключения Договора с аудитором.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента.

2005 год - 738 090 долларов США (оплата производилась в рублях по курсу ЦБ на день оплаты);

2006 год - 773 018 долларов США (оплата производилась в рублях по курсу ЦБ на день оплаты);

2007 год - 26 782 601 (Двадцать шесть миллионов семьсот восемьдесят две тысячи шестьсот один) рубль 60 копеек;

2008 год - 30 429 840 (Тридцать миллионов четыреста двадцать девять тысяч восемьсот сорок) рублей.

2009 год - 30 774 861 (Тридцать миллионов семьсот семьдесят четыре тысячи восемьсот шестьдесят один) рубль.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги. **Указанные платежи отсутствуют.**

2. Полное фирменное наименование аудиторской организации: **Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"**

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: **ООО "Эрнст энд Янг"**

Место нахождения: **115035, РФ, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1**

Номер телефона: **(495) 755-97-00**

Номер факса: **(495) 755-97-01**

Адрес электронной почты: **Адреса электронной почты не имеет**

Сведения о лицензии аудитора либо о саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента:

Лицензии на осуществление аудиторской деятельности не имеет, является членом саморегулируемой организации аудиторов.

Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: **Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9**

Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях): **Не является членом коллегий, ассоциаций или иных профессиональных объединений.**

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: **2010 год**

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента). **Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с Эмитентом (должностными лицами эмитента), нет**

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **указанные доли отсутствуют.**

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **заемные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **указанные взаимоотношения и родственные связи отсутствуют.**

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): **указанные лица отсутствуют.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора Советом директоров Эмитента на предмет его независимости от Эмитента.

Порядок выбора аудитора эмитента.

Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия.

Тендер, связанный с выбором аудитора, не предусмотрен.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение.

В соответствии с Уставом Эмитента, аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается Советом директоров эмитента в повестку дня Общего собрания акционеров на основании рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров или иного лица, обладающего в соответствии с законодательством, правом вносить вопросы в повестку дня общего собрания акционеров Эмитента или требовать его проведения.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий.

Аудитор не проводил работ в рамках специальных аудиторских заданий.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора.

Размер оплаты услуг аудитора Эмитента определяется Советом директоров Общества исходя из цен, существующих на рынке на дату заключения Договора с аудитором.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента.

2010 год - 25 051 541,31 руб. (Двадцать пять миллионов пятьдесят одна тысяча пятьсот сорок один рубль 31 коп.)

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги. **Указанные платежи отсутствуют.**

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Эмитентом не привлекался оценщик для целей:

- **определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;**
- **определения рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;**
- **определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям Эмитента с залоговым обеспечением.**

Сведения об оценщике эмитента, являющегося акционерным инвестиционным фондом: **Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.**

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, оказывающий эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавший проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект находящихся в обращении ценных бумаг эмитента.

Финансовый консультант оказывал Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписал проспект ценных бумаг Эмитента, находящихся в обращении, зарегистрированный 06.03.2006 г.

Полное фирменное наименование консультанта: **открытое акционерное общество "Федеральная фондовая корпорация"**

Сокращенное фирменное наименование консультанта: **ОАО "ФФК"**

Место нахождения: **Российская Федерация, 119034, г. Москва, ул. Остоженка, 25**

Номер телефона: **(495) 737-8630**

Номер факса: **(495) 737-8632**

Адрес страницы в сети Интернет, которая используется финансовым консультантом для раскрытия информации об эмитенте: **fsc@fscorp.ru**

Сведения о наличии у лицензий на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг:

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ России**

Номер: **077-06178-010000**

Наименование вида (видов) деятельности: **осуществление дилерской деятельности**

Дата выдачи: **29.08.2003**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ России**

Номер: **077-06174-100000**

Наименование вида (видов) деятельности: **осуществление брокерской деятельности**

Дата выдачи: **29.08.2003**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Услуги, оказываемые (оказанные) консультантом.

- *подготовка проекта проспекта акций на основании информации, предоставленной Эмитентом;*
- *подписание утвержденного Эмитентом проспекта акций, после надлежащей проверки на основе документов, предоставляемых Эмитентом, в соответствии с письменными запросами Финансового консультанта и получения соответствующих письменных заверений Эмитента в достоверности, полноте всей информации, содержащейся в вышеуказанных документах, и предназначенной для включения в проспект акций, за исключением части, подтверждаемой аудитором и/или оценщиком;*
- *проведение экспертизы документов, предоставляемых в регистрирующий орган для регистрации проспекта акций;*
- *подписание документации, которая может потребоваться Эмитенту для организации обращения ценных бумаг у организаторов торговли;*
- *предоставление консультаций по вопросам выпуска ценных бумаг, в т.ч. по вопросам раскрытия информации на рынке ценных бумаг, в соответствии с требованиями законодательства, в рамках исполнения работ по Соглашению между сторонами.*

Обязательства между финансовым консультантом (связанными с ним лицами), подписавшим проспект ценных бумаг, и эмитентом (связанными с ним лицами), не связанные с оказанием финансовым консультантом услуг эмитенту по подготовке проспекта ценных бумаг:

Указанные обязательства отсутствуют.

Сведения об иных консультантах эмитента: **Иные консультанты отсутствуют.**

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Иные лица, подписавшие проспект ценных бумаг и не указанные в предыдущих пунктах настоящего раздела.

Главный бухгалтер эмитента.

Фамилия, имя, отчество: **Сивакова Ирина Васильевна**

Год рождения: **1978**

Основное место работы и должность: **открытое акционерное общество «Магнит», главный бухгалтер.**

II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг

2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг

Вид размещаемых ценных бумаг: *акции*

Категория (тип): *обыкновенные*

Форма размещаемых ценных бумаг: *именные бездокументарные*

Ценные бумаги не являются конвертируемыми

2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг:

0,01 рубля (0 рублей 01 копейка)

2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить

Количество размещаемых ценных бумаг:

10 813 516 (десять миллионов восемьсот тринадцать тысяч пятьсот шестнадцать) штук

Объем по номинальной стоимости:

108 135 (сто восемь тысяч сто тридцать пять) рублей 16 копеек

Одновременно с размещением ценных бумаг не планируется предлагать к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Цена размещения акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения акций, и иным приобретателям акций настоящего дополнительного выпуска, определяется Советом директоров Эмитента после окончания срока действия преимущественного права приобретения акций.

Цена размещения акций, определенная Советом директоров Эмитента, является одинаковой для лиц, включенных в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения акций, и иных приобретателей акций настоящего дополнительного выпуска.

Информация о цене размещения акций и цене размещения акций лицам, имеющим преимущественное право приобретения акций, раскрывается Эмитентом одновременно с информацией о дате начала размещения в порядке, установленном Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, в срок не позднее даты начала размещения.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения акций настоящего дополнительного выпуска среди лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых акций, а также среди иных лиц устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций и окончания срока действия преимущественного права приобретения акций, указанного в пункте 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пункте 9.3 Проспекта ценных бумаг.

При этом размещение акций настоящего дополнительного выпуска среди лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых акций, а также среди иных лиц, не может быть начато ранее, чем через две недели после раскрытия Эмитентом информации о государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Указанный двухнедельный срок исчисляется с даты, следующей за датой публикации сообщения о государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг в газете «Краснодарские известия» при условии соблюдения Эмитентом очередности раскрытия указанной информации, а именно:

Информация о государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций и о порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации дополнительного выпуска акций на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации дополнительного выпуска акций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней;*
- в газете «Краснодарские известия» – не позднее 10 (Десяти) дней.*

Публикация в сети Интернет и в газете «Краснодарские известия» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент раскрывает информацию о дате начала размещения одновременно с сообщением о цене размещения акций в порядке, установленном Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, в срок не позднее даты начала размещения.

Дата начала размещения акций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения акций, определенному действующим законодательством Российской Федерации, Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения акций настоящего дополнительного выпуска является более ранняя из следующих дат:

- а) 9 (девятый) рабочий день с даты начала размещения акций дополнительного выпуска (включая дату начала размещения);*
- б) дата размещения последней акции дополнительного выпуска.*

При этом дата окончания размещения не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска акций.

Способ размещения ценных бумаг;
Открытая подписка

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» все акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных акций Эмитента.

Дата составления списка лиц, имеющих такое преимущественное право: ***06.10.2011 (дата проведения заседания Совета директоров Эмитента, на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Эмитента путем размещения дополнительных акций)***

Размещение акций настоящего дополнительного выпуска не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации посредством размещения в соответствии с иностранным правом соответствующих иностранных ценных бумаг, удостоверяющих права в отношении дополнительных акций.

Иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг.

Иные существенные условия размещения ценных бумаг приведены в пунктах 2.7. и 9.1.1. настоящего Проспекта ценных бумаг.

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и организации размещения ценных бумаг.

Таким лицом является ЗАО "ВТБ Капитал" (далее по тексту "Брокер").

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»***

Сокращенное наименование: ***ЗАО «ВТБ Капитал»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 123100, г. Москва, Пресненская наб., 12***

Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 123100, г. Москва, Пресненская наб., 12***

Данные о лицензии на осуществление брокерской деятельности:

Номер лицензии: ***177-11463-100000***

Дата выдачи лицензии: ***31.07.2008***

Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***

Орган, выдавший лицензию: ***Федеральная служба по финансовым рынкам***

Основные функции данного лица:

- ***прием и регистрация предложений (оферт) о приобретении размещаемых ценных бумаг в Журнале учета;***
- ***направление ответов о принятии предложений (акцептов) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших оферты;***
- ***уведомление Эмитента обо всех обстоятельствах, возникающих в ходе исполнения функций Брокера;***
- ***подписание уведомления об итогах дополнительного выпуска акций.***

наличие у такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг:

У Брокера отсутствует обязанность приобретения не размещенных в определенный срок акций.

наличие у такого лица обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

У Брокера отсутствуют обязанности, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанности, связанные с оказанием услуг маркет-мейкера.

наличие у такого лица права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории

(типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У Брокера отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Договор с Брокером заключается до начала периода, в течение которого могут быть направлены оферты о приобретении размещаемых ценных бумаг. Размер вознаграждения Брокера будет определен в договоре с ним и может зависеть от результатов размещения ценных бумаг, при этом размер такого вознаграждения не должен превышать 10 (десяти) процентов от суммы, полученной в результате размещения.

Одновременно с размещением ценных бумаг не планируется предлагать к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Срок, форма и порядок оплаты размещаемых ценных бумаг.

Лица, осуществляющие преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций, оплачивают акции не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты раскрытия цены размещения акций дополнительного выпуска в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (не включая дату раскрытия).

Акции, размещаемые среди иных лиц, должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Брокера о принятии предложения (акцепте) в течение 8 (восьми) рабочих дней начиная с даты публикации приглашения делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (включая дату публикации).

Оплата акций потенциальными приобретателями может осуществляться денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации или в долларах США (если оплата акций в иностранной валюте допускается действующими на момент оплаты нормативными актами) на расчетные счета Эмитента по указанным ниже в настоящем пункте реквизитам.

Акции настоящего дополнительного выпуска оплачиваются в полном объеме до внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя в системе ведения реестра. Возможность рассрочки оплаты акций дополнительного выпуска не предусмотрена.

Обязательство по оплате размещаемых акций считается исполненным с момента поступления денежных средств на соответствующий счет Эмитента, предусмотренный Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Сведения о кредитной организации:

Для оплаты в валюте Российской Федерации:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Юго-Западный Банк, Краснодарское отделение № 8619**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Сбербанк России, Юго-Западный Банк, Краснодарское ОСБ № 8619**

Место нахождения: **г. Краснодар, ул. Красноармейская, 34**

Банковские реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг:

Р/счет: 40702810330000100078
К/с: 30101810100000000602 в ГРКЦ ГУ ЦБ г. Краснодар
БИК: 040349602
ИНН/КПП кредитной организации: 7707083893/231002001
Владелец счета: **ОАО "Магнит"**
ИНН/КПП: 2309085638/230750001

Для оплаты в долларах США (если оплата акций в иностранной валюте допускается действующими на момент оплаты нормативными актами):

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), Кубанский филиал**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО АКБ «РОСБАНК», Кубанский филиал**

Место нахождения: **350058, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Старокубанская, 114**

Банковские реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг:

Транзитный счет: 40702840121613010050
Банк получателя: **JSC "ROSBANK"**
Адрес: **Russia, 350058, Krasnodar, Starokubanskaya street, 114**
SWIFT: **RSBNRUMM**
К/с: **890-0372-508 в**
Банк-корреспондент: **THE BANK OF NEW YORK MELLON**
Адрес: **New York, USA**
SWIFT: **IRVTUS3N**
БИК: **040349553**
ИНН/КПП кредитной организации: **77030060164/997950001**
Владелец счета: **ОАО "Магнит"**
ИНН/КПП: 2309085638/231001001

2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг

Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения ценных бумаг, в том числе форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения. Порядок направления оферты и порядок получения и срок акцепта.

Размещение акций настоящего дополнительного выпуска лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения акций, осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 8.5. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пунктом 9.3. Проспекта ценных бумаг.

Размещение акций среди иных лиц осуществляется путем заключения договоров, направленных на приобретение акций.

Для целей заключения договоров, направленных на приобретение ценных бумаг, Эмитент в дату начала размещения публикует в ленте новостей, а также на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> (после опубликования в ленте новостей) адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг.

Размещение акций будет осуществляться с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг (брокера), оказывающего Эмитенту услуги по размещению акций на основании заключенного с брокером возмездного договора. Таким лицом является ЗАО «ВТБ Капитал» (далее – «Брокер»).

Эмитент предоставляет Брокеру список своих заинтересованных лиц до даты начала размещения, а также указывает тех лиц из такого списка, сделки с которыми были одобрены Эмитентом.

Оферты о приобретении размещаемых ценных бумаг могут быть поданы Брокеру в течение 2 (двух) рабочих дней начиная с даты публикации приглашения делать предложения (оферты) о

приобретении размещаемых ценных бумаг в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (включая дату публикации).

Оферты на приобретение размещаемых ценных бумаг предоставляются потенциальными приобретателями Брокеру по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., 12, лично или через своего уполномоченного представителя, имеющего надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя, по рабочим дням с 10:00 часов до 18:00 часов московского времени.

Каждая оферта должна содержать следующие сведения:

- *заголовок: «Оферта на приобретение размещаемых ценных бумаг открытого акционерного общества «Магнит»;*
- *для потенциального приобретателя - юридического лица:*
 - *полное фирменное наименование;*
 - *место нахождения;*
 - *сведения о государственной регистрации юридического лица - дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства, (в том числе для российских юридических лиц - сведения о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц – ОГРН, дата внесения записи в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган);*
 - *идентификационный номер налогоплательщика;*
- *для потенциального приобретателя - физического лица:*
 - *фамилия, имя, отчество;*
 - *место жительства (место регистрации);*
 - *дата и место рождения;*
 - *паспортные данные (серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);*
 - *идентификационный номер налогоплательщика (в случае его присвоения в установленном порядке);*
- *вид приобретаемых ценных бумаг;*
- *цена приобретения размещаемых ценных бумаг, определенная Эмитентом в соответствии с Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- *количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо, делающее оферту, обязуется приобрести, выраженное одним из следующих способов:*
 - *точное количество размещаемых ценных бумаг в числовом выражении, которое лицо обязуется приобрести;*
 - *минимальное количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо обязуется приобрести. Указание минимального количества означает предложение лица, подавшего оферту, приобрести любое количество размещаемых ценных бумаг в количестве не менее указанного минимального количества;*
 - *максимальное количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо обязуется приобрести. Указание максимального количества означает предложение лица, подавшего оферту, приобрести любое количество размещаемых ценных бумаг в количестве не более указанного максимального количества;*
 - *минимальное и максимальное количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо обязуется приобрести. Указание минимального и максимального количества означает предложение лица, направившего оферту, приобрести любое количество размещаемых ценных бумаг в количестве не менее указанного минимального количества и не более указанного максимального количества;*
- *номер лицевого счета в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента для перевода на него приобретаемых ценных бумаг. Если ценные бумаги должны быть зачислены на счет номинального держателя в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента - полное фирменное наименование депозитария, данные о государственной регистрации такого депозитария (ОГРН, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации и внесения записи о депозитарии в ЕГРЮЛ), номер счета депо потенциального приобретателя ценных бумаг, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием и потенциальным приобретателем ценных бумаг;*
- *банковские реквизиты потенциального приобретателя, по которым может*

осуществляться возврат денежных средств;

- *контактные данные (почтовый адрес, факс с указанием междугородного кода, адрес электронной почты) для целей направления ответа о принятии оферты (акцепта).*

Оферта должна быть составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными в пункте 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктах 2.7. и 9.1.1. Проспекта ценных бумаг, и по форме, которая будет опубликована Эмитентом на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения.

Оферта должна быть подписана потенциальным приобретателем (уполномоченным им лицом, с приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя) и, для юридических лиц, - содержать оттиск печати (при ее наличии).

В случае если, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, приобретение лицом, подавшим оферту, указанного в оферте количества размещаемых ценных бумаг осуществляется с предварительного согласия антимонопольного органа, лицо, подавшее оферту, обязано приложить к оферте копию соответствующего согласия антимонопольного органа.

В случае если в соответствии с требованиями законодательства приобретение лицом, подавшим оферту, указанного в оферте количества размещаемых ценных бумаг осуществляется с предварительного одобрения компетентного органа управления такого лица (совета директоров / наблюдательного совета, общего собрания акционеров/ общего собрания участников), лицо, подавшее оферту, обязано приложить к оферте копию соответствующего решения об одобрении сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг.

Брокер отказывает в приеме оферты в случае, если оферта не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и (или) Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Поданные оферты подлежат регистрации Брокером в специальном журнале учета поступивших предложений (далее – «Журнал учета») в день их поступления.

Оферты о приобретении размещаемых ценных бумаг, направляемые потенциальными приобретателями, акцептуются Эмитентом по его усмотрению.

Брокер от имени Эмитента и на основании письменного поручения Эмитента направляет ответ о принятии предложений (акцепт) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших оферты.

Такой ответ должен быть направлен в течение 3 (трех) рабочих дней начиная с даты публикации приглашения делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (включая дату публикации) и содержать количество ценных бумаг, размещаемых лицу, направившему оферту.

Ответ о принятии предложения (акцепт) вручается приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу и (или) факсу и (или) адресу электронной почты, указанным в оферте, в день принятия Эмитентом решения об акцепте оферты.

Договор о приобретении размещаемых ценных бумаг считается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ответа Эмитента о принятии предложения (акцепта). Договор считается заключенным по месту нахождения Эмитента.

Приобретаемые ценные бумаги должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Брокера о принятии предложения (акцепте), в течение 8 (восьми) рабочих дней начиная с даты публикации приглашения делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (включая дату публикации).

Обязательство по оплате размещаемых ценных бумаг считается исполненным с момента зачисления денежных средств на один из расчетных счетов Эмитента, указанных в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых ценных бумаг не будет исполнено, договор о приобретении размещаемых ценных бумаг считается расторгнутым, и обязательства сторон по договору прекращаются.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых ценных бумаг будет исполнено частично, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых ценных бумаг потенциальному приобретателю или может исполнить встречное обязательство по передаче размещаемых ценных бумаг потенциальному приобретателю в количестве, оплаченном потенциальным приобретателем.

В случае частичного исполнения потенциальным приобретателем обязательства по оплате приобретаемых ценных бумаг и отказа Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых ценных бумаг, денежные средства, полученные в качестве частичного исполнения обязательства по оплате размещаемых ценных бумаг, подлежат возврату потенциальному приобретателю в безналичном порядке не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания размещения по банковским реквизитам, указанным в оферте.

Эмитент вправе не направлять приобретателю уведомление об отказе от исполнения встречного обязательства по передаче акций (всех или не оплаченных приобретателем, соответственно), однако, по усмотрению Эмитента в целях информирования приобретателя указанное уведомление может быть вручено приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направлено по почтовому адресу и (или) номеру факса и (или) адресу электронной почты, указанному в оферте.

Возможные основания и порядок изменения и/или расторжения заключенных договоров.

Изменение или расторжение договоров, заключенных при размещении ценных бумаг, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации. Расторжение договоров с лицами, осуществляющими преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг, производится также в случаях и в порядке, предусмотренных в пункте 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пункте 9.3 Проспекта ценных бумаг.

Ценные бумаги не размещаются посредством подписки путем проведения торгов.

Ценные бумаги являются именными, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором.

Лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя (регистратор, первый приобретатель), а также иные условия выдачи передаточного распоряжения:

Специализированный регистратор, осуществляющий учет прав на эмиссионные ценные бумаги Эмитента (далее – «Регистратор»):

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Объединенная регистрационная компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ОРК»**

Место нахождения: **Российская Федерация, г.Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19**

Почтовый адрес: **115280, Российская Федерация, г.Москва, а/я 151**

ИНН: **7705108630**

ОГРН: **1027700036540**

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг:

Номер лицензии: **10-000-1-00314**

Дата выдачи лицензии: **30.03.2004**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральная служба по финансовым рынкам**

После государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитент предоставляет Регистратору зарегистрированное Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Приходная запись о зачислении ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска (в том числе ценных бумаг, размещенных в порядке осуществления преимущественного права) на лицевой счет приобретателя ценных бумаг или номинального держателя, осуществляющего учет прав такого лица на акции Эмитента, указанного в оферте приобретателем (далее – «приходная запись»), вносится Регистратором на основании представленного Эмитентом Регистратору передаточного распоряжения.

Приходная запись вносится только после полной оплаты приобретателем ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска но не позднее даты окончания размещения ценных бумаг, установленной в пункте 8.2 настоящего Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг.

После исполнения приобретателем обязательств по оплате размещаемых ценных бумаг (зачисления денежных средств на один из счетов Эмитента, указанных в пункте 8.6 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пункте 2.6. Проспекта ценных бумаг), Эмитент оформляет и направляет Регистратору передаточное распоряжение являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя ценных бумаг (номинального держателя, осуществляющего учет прав такого лица на акции Эмитента, указанного в оферте), в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Ценные бумаги настоящего дополнительного выпуска размещаются путем открытой подписки среди неопределенного и неограниченного круга лиц.

2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг

Форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом информации о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Эмитент обязуется раскрывать информацию о настоящем выпуске акций в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

На дату утверждения Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг у Эмитента существует обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартальных отчетов и сообщений о существенных фактах, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента.

Эмитент осуществляет раскрытие информации о настоящем дополнительном выпуске акций, в том числе на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг, в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утвержденных Приказом ФСФР России от 25 января 2007 года № 07-4/пз-н, в порядке, установленном Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н (ранее и далее – «Положение о раскрытии информации» или «Положение»), Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случаях, когда в соответствии с Положением Эмитент обязан опубликовать информацию, подлежащую раскрытию, в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством (ранее и далее – «лента новостей»), такое опубликование должно осуществляться в ленте новостей хотя бы одного из информационных агентств, которые в установленном порядке уполномочены на проведение действий по

раскрытию информации на рынке ценных бумаг, в срок до 10.00 часов последнего дня, в течение которого должно быть осуществлено такое опубликование.

Любая информация, которая может оказать существенное влияние на стоимость публично размещаемых и (или) находящихся в публичном обращении ценных бумаг Эмитента и должна быть раскрыта путем опубликования в ленте новостей, должна быть опубликована Эмитентом в ленте новостей до ее раскрытия иными способами.

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в форме сообщений, раскрываемых на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг, в форме сообщений о существенных фактах и в форме иных документов, предусмотренных Положением о раскрытии информации, путем их опубликования в ленте новостей и (или) на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (ранее и далее – «сеть Интернет»), используемой Эмитентом для раскрытия информации и расположенной по адресу: <http://www.magnit-info.ru>, в порядке и сроки, установленные Положением, Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Текст каждого сообщения, в том числе каждого из сообщений о существенных фактах, публикуемого Эмитентом в соответствии с Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Положением о раскрытии информации, должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение срока, установленного действующим законодательством и действующими нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети Интернет.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Все заинтересованные лица могут ознакомиться с информацией, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых Эмитентом в соответствии с Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Положением о раскрытии информации, а также с информацией, содержащейся в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг, в изменениях к ним, в Уведомлении об итогах выпуска ценных бумаг, а также в иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, и получить их копии по адресу: Российская Федерация, 350072, город Краснодар, улица Солнечная, 15/5 Тел./факс: +7 (861) 277-45-54.

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого Эмитентом в соответствии с Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, изменений к ним, Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, а также копии иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru>

Порядок раскрытия эмитентом информации на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг, в том числе:

Раскрытие информации о начале и завершении размещения ценных бумаг

(а) Информация о дате начала размещения акций дополнительного выпуска раскрывается Эмитентом одновременно с информацией о цене размещения акций дополнительного выпуска в форме сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг («Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг») в ленте новостей и на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> в срок не позднее даты начала размещения акций дополнительного выпуска. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

(б) В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения акций дополнительного выпуска, информация о которой была раскрыта в соответствии с установленным выше порядком, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения акций дополнительного выпуска в ленте новостей и на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

(в) Информация о начале размещения акций дополнительного выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Сведения о начале размещения ценных бумаг») путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты, в которую начинается размещение акций дополнительного выпуска:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

(г) В случае, если в течение срока размещения акций дополнительного выпуска Эмитент принимает решение о внесении изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг и (или) в случае получения Эмитентом в течение срока размещения акций дополнительного выпуска письменного требования (предписания, определения) государственного органа, уполномоченного в соответствии с законодательством Российской Федерации на принятие решения о приостановлении размещения ценных бумаг (далее – «уполномоченный орган»), Эмитент обязан приостановить размещение акций дополнительного выпуска и опубликовать сообщение о приостановлении размещения акций дополнительного выпуска.

Информация о приостановлении размещения акций дополнительного выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг («Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг») путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, – даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо с даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае если размещение акций дополнительного выпуска приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения акций дополнительного выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг» путем опубликования сообщения в следующие сроки с

даты опубликования информации о приостановлении эмиссии ценных бумаг на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о приостановлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

(д) После регистрации в течение срока размещения акций дополнительного выпуска изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг, принятия решения об отказе в регистрации таких изменений, или получения в течение срока размещения акций дополнительного выпуска письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения акций дополнительного выпуска.

Информация о возобновлении размещения акций дополнительного выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг («Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг») путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае если размещение акций дополнительного выпуска возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения акций дополнительного выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг» путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты опубликования информации о возобновлении эмиссии ценных бумаг на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о возобновлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае регистрации изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированных изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг на странице в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о регистрации указанных изменений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации указанных изменений посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста изменений в решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг и (или) проспект ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны дата регистрации указанных изменений и наименование регистрирующего органа, осуществившего их регистрацию.

Текст зарегистрированных изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения срока, установленного Положением для обеспечения доступа в сети Интернет к тексту зарегистрированного Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Текст зарегистрированных изменений в Проспект ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения срока, установленного Положением для обеспечения доступа в сети Интернет к тексту зарегистрированного Проспекта ценных бумаг.

(е) Информация о завершении размещения акций дополнительного выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Сведения о завершении размещения ценных бумаг») путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение акций дополнительного выпуска:

- *в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Раскрытие информации о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг

Информация о цене размещения акций дополнительного выпуска, в том числе о цене размещения акций дополнительного выпуска лицам, имеющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, раскрывается Эмитентом одновременно с информацией о дате начала размещения акций дополнительного выпуска в форме сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг («Сообщение о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг») в ленте новостей и на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> в срок не позднее даты начала размещения ценных бумаг. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Раскрытие информации о предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

Информация о представлении в регистрирующий орган Уведомления об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг раскрывается Эмитентом:

(а) В форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Сведения о представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг») путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты представления Эмитентом в регистрирующий орган Уведомления об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг:

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

(б) В форме представленного Уведомления об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг путем опубликования его текста на странице в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> в срок не более 2 (Двух) дней с даты представления Эмитентом в регистрирующий орган Уведомления об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг.

Текст представленного Уведомления об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети Интернет.

Порядок раскрытия эмитентом информации об итогах осуществления преимущественного права.

Подведение итогов осуществления преимущественного права приобретения акций производится единоличным исполнительным органом Эмитента в течение 5 (пяти) дней с даты истечения установленного в настоящем пункте срока для оплаты акций, приобретаемых в порядке осуществления преимущественного права.

Эмитент раскрывает информацию об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг путем опубликования сообщения в ленте новостей и на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> в течение 5 (пяти) дней с даты подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения акций. При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние эмитента, за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершённого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование показателя	Отчётный период					
	2006	2007	2008	2009	2010	6 мес. 2011
Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.	5 048 886	5 051 769	16 378 732	28 083 214	27 776 639	26 582 356
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	0,54	20,64	6,38	0,53	20,44	63,49
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	0,54	20,64	6,38	0,08	0,12	3,90
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	4,32	2,53	4,04	67,25	30,22	-18,07
Уровень просроченной задолженности, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	1,02	0,17	0,91	1,26	1,94	0,04
Доля дивидендов в прибыли, %	0,00	0,00	99,97	91,23	97,72	0,00
Производительность труда, тыс. руб./чел.	10855,60	9765,13	21386,33	23905,22	75755,33	44111,67
Амортизация к объему выручки, %	21,77	16,52	9,97	9,04	11,39	14,35

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Анализ платежеспособности и финансового положения эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

Стоимость чистых активов Эмитента отражает стоимость имущества, которая сформирована за счет собственных средств Эмитента, увеличения прибыли и проведения дополнительных эмиссий акций, характеризует ликвидность баланса, показывает степень защищенности интересов кредиторов. На протяжении 2006-2008 годов прослеживается

устойчивая тенденция к увеличению размера чистых активов Эмитента: за период 2006 – 2008 гг. рост составил 5,56 раза. На конец 2010 года произошло незначительное снижение стоимости чистых активов. По итогам 1 полугодия 2011 года чистые активы составили 26 582 356 тыс. руб.

В 2006 году стоимость чистых активов Эмитента увеличилась по сравнению с 2005 годом в 699,70 раза. Основными причинами роста были:

- увеличение чистой прибыли по итогам 2006 года на 20664 тыс. руб. (на 857,43%) по сравнению с 2005 годом;*
- в результате проведения дополнительной эмиссии акций уставный капитал Общества был увеличен на 70532,46 руб. и составил 720 тыс. руб. Все выпущенные акции оплачены;*
- эмиссионный доход, полученный от размещения акций, способствовал увеличению добавочного капитала на 5 018 525,6 тыс. руб. (на 122105,23%).*

В 2008 году стоимость чистых активов Эмитента увеличилась по сравнению с 2007 годом на 11326963 тыс. руб. (на 224,22%). Основными причинами роста были:

- увеличение чистой прибыли по итогам 2008 года на 109 496 тыс. руб. (на 906,80%) по сравнению с 2007 годом;*
- в результате проведения дополнительной эмиссии акций уставный капитал Общества был увеличен на 112 тыс. руб. и составил 832 тыс. руб. Все выпущенные акции оплачены;*
- эмиссионный доход, полученный от размещения акций, способствовал увеличению добавочного капитала на 11 214 778 тыс. руб. (на 223,28%).*

В 2009 году стоимость чистых активов Эмитента увеличилась по сравнению с 2008 годом на 11326963 тыс. руб. (на 224,22%). Основными причинами роста были:

- увеличение чистой прибыли по итогам 2009 года на 1 293978 тыс. руб. (на 1 064,38%) по сравнению с 2007 годом;*
- в результате проведения дополнительной эмиссии акций уставный капитал Общества был увеличен на 58 тыс. руб. и составил 890 тыс. руб. Все выпущенные акции оплачены;*
- эмиссионный доход, полученный от размещения акций, способствовал увеличению добавочного капитала на 10 816 196 тыс. руб. (на 66,61%).*

Незначительное снижение стоимости чистых активов в 2010 году по отношению к 2009 году на 306 575 тыс. руб. (на 1,09%) обусловлено уменьшением суммы нераспределенной прибыли на 306 583 тыс. руб., или на 29,81%, по сравнению с данными за 2009 год в связи с выплатой дивидендов.

В 1 полугодии 2011 года чистые активы снизились на 1 194 283 тыс. руб., или на 4,25%, по сравнению с данными на конец 2010 года.

На протяжении всего рассматриваемого периода стоимость чистых активов Эмитента в несколько раз превышает размер его уставного капитала, что говорит об успешной финансовой стратегии и финансовой устойчивости Общества.

Показатели отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам и отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам являются индикаторами финансовой зависимости Эмитента от заемных средств. Эмитент на протяжении 2006, 2007 и 2008 гг. не имел долгосрочных обязательств, и значения данных показателей за указанные периоды совпадали. В 1 полугодии 2009 года Эмитент использовал долгосрочные заемные средства. В 2007 году по отношению к 2006 году наблюдается рост показателей отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам и отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, составивший 38,22 раза по каждому показателю, что было обусловлено привлечением краткосрочных заемных средств кредитных организаций. По итогам 2008 года значение каждого из показателей снизилось на 69,09%, что было обусловлено значительным сокращением доли краткосрочных обязательств за счет собственных средств. Снижение показателя отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам по итогам 2009 года обусловлено увеличением уставного капитала и ростом нераспределенной прибыли, а также привлечением долгосрочных заемных средств в виде кредита. Существенное сокращение показателя отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам в 2009 году вызвано сокращением кредиторской задолженности. Основным фактором,

повлиявшим на рост показателя отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам по итогам 2010 года в 38,57 раз по отношению к 2009 года явилось размещение Эмитентом 4 выпусков биржевых облигаций. Дальнейший рост данного показателя по итогам 6 мес. 2011 года по отношению к 2010 году обусловлен также размещением еще 2-х выпусков биржевых облигаций. По итогам 2010 года значение показателя отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам выросло на 50%, что было обусловлено сокращением капитала и резервов за счет уменьшения нераспределенной прибыли и ростом кредиторской задолженности. Рост показателя также продолжился в 1 полугодии 2011 года и на 30.06.2011 значение показателя составило 3,9%

Показатель покрытие платежей по обслуживанию долгов отражает, насколько Эмитент способен исполнять все свои обязательства в срок и в полном объеме. Значение данного показателя менее 100% означает, что чистый доход компании (рассчитанный как чистая прибыль плюс амортизация) меньше расходов на текущее обслуживание и погашение долга. По итогам 2007 года данный показатель снизился до 2,53%. По итогам 2008 года значение данного показателя составило 4,04%. Снижение данного показателя за 2007 и 2008 гг. обусловлено увеличением обязательств, погашаемых в указанных отчетных периодах. По данным на конец 2009 года значение показателя «Покрытие платежей по обслуживанию долгов» выросло в 16,65 раза по сравнению с данными за 2008 год и составило 67,25%. Рост значения показателя обусловлен ростом чистой прибыли Эмитента при одновременном уменьшении суммы обязательств, подлежащих погашению, в отчетном периоде. За 2010 год значение показателя «Покрытие платежей по обслуживанию долгов» составило 30,22%. Снижение значения показателя вызвано уменьшением суммы чистой прибыли в 2010 году по сравнению с данными на конец 2009 года. Отрицательное значение показателя по данным за 1 полугодие 2011 года вызвано отражением в отчетности Эмитента убытков в сумме 185 350 тыс. руб.

На протяжении всего рассматриваемого периода Эмитент не имеет просроченной задолженности, значения показателя уровень просроченной задолженности равны нулю.

Оборачиваемость дебиторской задолженности отражает скорость, с которой покупатели (дебиторы) расплачиваются по своим обязательствам перед компанией, и рассчитывается как отношение выручки от реализации к средней сумме дебиторской задолженности. Значения данного показателя составили: 0 1,02 раз в 2006 году и 1,94 раза в 2010 году. За указанный период значение показателя возросло в 1,9 раз, что связано с увеличением объемов выручки (на 318,71%). По итогам 2007 года значение данного показателя снизилось на 83,33%, что было обусловлено значительным ростом дебиторской задолженности, размер которой увеличился в 8,75 раза (в 2007 году были заключены договора с отсрочкой платежа, оплата по которым прошла в 2008 году). Рост данного показателя в 2008 году по отношению к 2007 году в 5,35 раза связан с увеличением выручки за 2008 год (в 2,46 раза), а также с сокращением размера дебиторской задолженности (в 2,20 раза). Динамика показателей по итогам 2009 и 2010 года аналогична динамике по итогам 2008 года. За 1 полугодие оборачиваемость дебиторской задолженности составила 0,04 раза.

За период 2006-2007 гг. процентное соотношение дивидендов к прибыли имеет нулевое значение ввиду того, что решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям в 2006 и 2007 г. не принималось, дивиденды не начислялись. Решением годового общего собрания акционеров, проведенном 26 июня 2009 года, было утверждено распределение прибыли по итогам 2008 года, в соответствии с которым было решено:

- по результатам 2008 финансового года выплатить дивиденды по обыкновенным именованным акциям ОАО «Магнит» в размере 121 538 663,60 рублей, что составляет 1,46 рублей на одну обыкновенную акцию;

Решением годового общего собрания акционеров, проведенном 26 июня 2009 года, было утверждено распределение прибыли по итогам 1 квартала 2009 года, в соответствии с которым было решено:

- выплатить дивиденды по обыкновенным именованным акциям ОАО «Магнит» в размере 396 249 341,60 рублей (триста девяносто шесть миллионов двести сорок девять тысяч триста сорок один рубль 60 копеек), что составляет 4,76 рублей (четыре рубля 76 копеек) на одну обыкновенную акцию.

Решением годового общего собрания акционеров, проведенном 23 июня 2011 года, было утверждено распределение прибыли по итогам 2010 года, в соответствии с которым было решено:

- выплатить дивиденды по обыкновенным именованным акциям ОАО «Магнит» в размере 584 566 229,61 рубля (Пятьсот восемьдесят четыре миллиона пятьсот шестьдесят шесть тысяч двести двадцать девять рублей шестьдесят одна копейка), что составляет 6,57 рублей (Шесть рублей пятьдесят семь копеек) на одну обыкновенную акцию;

В результате доля дивидендов в прибыли по итогам 2008-2010 годов составила соответственно 99,97%, 91,23% и 97,72%

Рост производительности труда отражает активный рост выручки. Увеличение показателя за период с 2006 года по 2010 год составило 6,98 раза. Основной причиной роста данного показателя является опережающее увеличение выручки Эмитента по сравнению с количеством персонала. По итогам 2007 года производительность труда снизилась на 10,05% и составила 9765,13 тыс. руб. на человека, что было связано с увеличением численности сотрудников Эмитента, обусловленного вводом в штат организации отдела внутреннего аудита.

За период с 2006 по 2009 гг. показатель амортизации к объему выручки снизился в 2,41 раза, что обусловлено значительным опережающим ростом выручки по итогам 2007 и 2008 и 2009 гг. по отношению к амортизационным отчислениям. В 2010 году произошло незначительное увеличение данного показателя за счет значительного увеличения амортизации.

На основе экономического анализа динамики приведенных показателей финансовое положение Эмитента за рассматриваемый период является устойчивым, ухудшения платежеспособности Эмитента и снижения его финансовой устойчивости в кратко- и среднесрочном периоде не прогнозируется.

Следует отметить, что расчет показателей финансово-экономической деятельности Общества производился по данным неконсолидированной отчетности Эмитента и поэтому не в полной мере отражает его финансовое положение. С января 2006 года Эмитент является материнской компанией группы обществ, консолидированных в его сводной отчетности составленной на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МФСО), и с 2006 года осуществляет координацию финансовой деятельности обществ Группы (получение и обеспечение основных кредитов и привлечение финансовых ресурсов иными способами, предоставление денежных средств дочерним обществам)

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Рыночная капитализация эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Начиная с апреля 2006 года акции Эмитента допущены к торгам на российских торговых площадках РТС (с 14.04.2006) и ММВБ (с 24.04.2006).

Наименование показателя	Отчётный период					
	31.12.2006*	31.12.2007**	31.12.2008**	31.12.2009**	31.12.2010*	30.06.2011**
Рыночная капитализация, руб.	6 756 960 000	82 831 802 400	96 461 938 273.809998	159 945 142 219.95999	360 052 758 656.90997	354 219 235 230.02002

* - по данным Фондовой биржи ММВБ

** - по данным Фондовой биржи «Российская Торговая Система»

Рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли на рынке ценных бумаг и определяемую в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-65/пз-н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29.11.2010, регистрационный № 19062).

Описание методики (методик) определения рыночной цены акций эмитента.

Для расчета рыночной капитализации Эмитента в 2006 году была использована рыночная цена акций Общества, определенная в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паевых фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 №03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный № 5480), и раскрытую организатором торговли на рынке ценных бумаг (Фондовой биржей ММВБ) по состоянию на 29.12.2006.

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств эмитента за вычетом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей) эмитента и общая сумма просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

	2006	2007	2008	2009	2010
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	27 078	1 042 583	1 044 575	148 131	5 678 925
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие указанных неисполненных обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по кредитным договорам или договорам займа, а также по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям, векселям, другим) у Эмитента отсутствует.

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, (значения показателей приводятся на дату окончания последнего завершённого финансового года и последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование кредиторской задолженности	31.12.2010		30.06.2011	
	Срок наступления платежа		Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	16 295	0	3 006	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	1 197	0	1 224	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	16 087	0	22 416	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X

Кредиты, тыс. руб.	0	0	0	0
в том числе просроченные, тыс. руб.	0	X	0	X
Займы, всего, тыс. руб.	0	5 635 520	0	15 832 555
в том числе просроченные, тыс. руб.	0	X	0	X
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	0	0	0	0
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	0	X	0	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	4	9 822	9 487	9 693
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Итого, тыс. руб.	33 583	5 645 342	33 133	15 842 248
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за последний завершённый отчётный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. *Указанных кредиторов нет.*

3.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершённого отчётного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчётного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными (информация за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчётный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование обязательства	Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма основного долга, руб. / иностр. валюта	Срок кредита (займа) / срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленный процентов, срок просрочки, дней
2006 год				
Беспроцентный заем денежных средств	ЗАО "Гандер"	29,138,300.00 руб.	365 дней / 09.01.2007	обязательства исполнены
2007 год				
Вексель (дисконтный)	ООО «Дойче Банк»	575,240,001.74 рублей	183 / 18.06.2008	обязательства исполнены
Вексель (дисконтный)	ООО «Дойче Банк»	404,760,000.00 рублей	183 / 21.06.2008	обязательства исполнены

В течение 2008, 2009, 2010 годов, а также 1 полугодия 2011 года Эмитент не заключал кредитных договоров и/или договоров займа, сумма основного долга по которым составляла бы 5 и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента на дату последнего завершённого отчётного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора.

Исполнение эмитентом обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по

иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату окончания последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций (информация за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование обязательства	Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма основного долга, руб. / иностр. валюта	Срок кредита (займа) / срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленный процентов, срок просрочки, дней
2010				
Облигационный займ серии БО-01	владельцы облигаций	1 000 000 000 рублей	1092 дня/09.09.2013	просрочка исполнения обязательств отсутствует
Облигационный займ серии БО-02	владельцы облигаций	1 000 000 000 рублей	1092 дня/09.09.2013	просрочка исполнения обязательств отсутствует
Облигационный займ серии БО-03	владельцы облигаций	1 500 000 000 рублей	1092 дня/09.09.2013	просрочка исполнения обязательств отсутствует
Облигационный займ серии БО-04	владельцы облигаций	2 000 000 000 рублей	1092 дня/09.09.2013	просрочка исполнения обязательств отсутствует
1 полугодие 2011				
Облигационный займ серии БО-05	владельцы облигаций	5 000 000 000 рублей	1092 дня/28.02.2014	просрочка исполнения обязательств отсутствует
Облигационный займ серии БО-06	владельцы облигаций	5 000 000 000 рублей	1092 дня/22.04.2014	просрочка исполнения обязательств отсутствует

В течение 2006-2009 годов Эмитент не осуществлял эмиссию Облигаций.

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, на дату окончания каждого из 5 последних завершённых финансовых лет либо на дату окончания каждого завершённого финансового года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	Отчётный период				
	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008*	31.12.2009	31.12.2010
Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения, руб.	2 372 560 000	9 026 330 000	8 893 963 666.37	16 675 930 497.360001	25 618 632 539.25
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, руб.	2 372 560 000	9 026 330 000	8 893 963 666.37	16 675 930 497.360001	25 618 632 539.25

* В бухгалтерской отчетности Эмитента на 31.12.2008 г. ошибочно не были отражены обязательства Эмитента из предоставленного им обеспечения по обязательствам компаний Группы Эмитента. Сумма обязательств указана с учетом корректировки в бухгалтерском учете Эмитента по состоянию на 31.12.2009г. и последующие даты, что отражено в составе бухгалтерской отчетности, составленной на 31.12.2009г. и последующие отчетные периоды.

Обязательства эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего предоставлению обеспечения.

2010	
1. Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей получения кредита по договору поручительства № 00CX8P001 от 04.08.2010	
Размер обеспеченного обязательства эмитента	4 000 000 000 рублей

(третьего лица).	
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	23.09.2014
Способ обеспечения.	поручительство
Размер обеспечения.	7 403 835 616,44 рублей
Условия предоставления обеспечения.	Стороны сделки: Поручитель - ОАО "Магнит"; Кредитор - ОАО "АЛЬФА-БАНК"; Выгодоприобретатель - ЗАО "Тандер" (Заемщик). Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать солидарно с Должником за надлежащее исполнение Должником всех текущих и будущих обязательств перед Кредитором, включая выплату кредита, процентов за пользование кредитом, комиссии и неустойки, по Соглашению о кредитовании в российских рублях
Срок, на который обеспечение предоставлено.	срок погашения кредита - 23.09.2014 г., поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения о кредитовании в российских рублях.
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	На настоящий момент Эмитент полагает, что ЗАО "Тандер" способно надлежащим образом исполнять свои обязательства. В то же время, поскольку большинство рисков находится вне контроля Эмитента, он не может полностью исключить вероятность их наступления в будущем, что может негативно отразиться на способности ЗАО "Тандер" надлежащим образом исполнять свои обязательства.
2. Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей получения кредита по Договору поручительства 8619/452/20022/2-ПОР от 19.07.2010	
Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица).	4 500 000 000 рублей
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	09.07.2015
Способ обеспечения.	поручительство
Размер обеспечения.	4 500 000 000 рублей
Условия предоставления обеспечения.	Стороны сделки: Поручитель - ОАО "Магнит"; Кредитор - Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (ОАО); Выгодоприобретатель - ЗАО "Тандер" (Заемщик). Поручитель обязуется отвечать перед Банком солидарно с Заемщиком за исполнение обязательств по Кредитному договору, включая погашение основного долга, процентов за пользование кредитом, платы за открытие кредитной линии, неустойки, возмещение судебных расходов по взысканию долга и других убытков Банка, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору.
Срок, на который обеспечение предоставлено.	срок погашения кредита – 09.07.2015 г., срок действия договора поручительства – до 09.07.2018г., поручительство действует до момента исполнения обязательств по договору об открытии возобновляемой кредитной линии.
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	На настоящий момент Эмитент полагает, что ЗАО "Тандер" способно надлежащим образом исполнять свои обязательства. В то же время, поскольку большинство рисков находится вне контроля Эмитента, он не может полностью исключить вероятность их наступления в будущем, что может негативно отразиться на способности ЗАО "Тандер" надлежащим образом исполнять свои обязательства.
3. Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей получения кредита по договору поручительства № 100816/0248980/S от 16.08.2010	
Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица).	2 000 000 000 рублей

Срок исполнения обеспеченного обязательства.	13.08.2012
Способ обеспечения.	поручительство
Размер обеспечения.	2 480 657 534 рублей
Условия предоставления обеспечения.	<p>Стороны сделки: Поручитель - ОАО "Магнит"; Кредитор - Коммерческий акционерный банк "Банк Сосьете Женераль Восток" (закрытое акционерное общество), Выгодоприобретатель - ЗАО "Тандер" (Заемщик). Поручитель безусловно, безотзывно и солидарно отвечает перед Кредитором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Заемщиком обязательств по Кредитному договору, включая уплату суммы основного долга по кредиту, Комиссий, неустойки за просрочку уплаты суммы основного долга и Комиссий, возмещение любых расходов, включая, но не ограничиваясь, расходы Кредитора, связанные с обращением взыскания и реализацией заложенного имущества в обеспечение обязательств Заемщика по Кредитному договору, а также возмещение убытков Кредитора, включая упущенную выгоду, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору. Поручительством не обеспечивается уплата процентов по кредиту, а также штрафных санкций за просрочку уплаты процентов по кредиту (неустойка и иные возможные штрафные санкции, а также возмещение убытков/расходов на взыскание не относятся к процентам по кредиту)</p>
Срок, на который обеспечение предоставлено.	Кредит предоставлен сроком до 13 августа 2012 года; Поручительство прекращается надлежащим исполнением Заемщиком обязательств по Договору Кредита.
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	На настоящий момент Эмитент полагает, что ЗАО "Тандер" способно надлежащим образом исполнять свои обязательства. В то же время, поскольку большинство рисков находится вне контроля Эмитента, он не может полностью исключить вероятность их наступления в будущем, что может негативно отразиться на способности ЗАО "Тандер" надлежащим образом исполнять свои обязательства.
4. Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей получения кредита по договору поручительства № 101215/0248980/S от 15.12.2010	
Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица).	3 914 627 397 рублей
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	14.12.2012
Способ обеспечения.	поручительство
Размер обеспечения.	3 914 627,397 рублей
Условия предоставления обеспечения.	<p>Кредитор – Коммерческий акционерный банк «Банк Сосьете Женераль Восток» (закрытое акционерное общество), Поручитель – Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (Заемщик). Поручитель безусловно, безотзывно и солидарно отвечает перед Кредитором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Заемщиком обязательств по Кредитному договору, включая уплату суммы основного долга по кредиту, Комиссий, неустойки за просрочку уплаты суммы основного долга и Комиссий, возмещение любых расходов, включая, но не ограничиваясь, расходы Кредитора, связанные с обращением взыскания и реализацией заложенного имущества в обеспечение обязательств Заемщика по Кредитному договору, а также возмещение убытков Кредитора, включая</p>

	<i>упущенную выгоду, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору.</i>
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>срок погашения кредита - 14.12.2012, Поручительство прекращается надлежащим исполнением обязательств Заемщика.</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>На настоящий момент Эмитент полагает, что ЗАО "Тандер" способно надлежащим образом исполнять свои обязательства. В то же время, поскольку большинство рисков находится вне контроля Эмитента, он не может полностью исключить вероятность их наступления в будущем, что может негативно отразиться на способности ЗАО "Тандер" надлежащим образом исполнять свои обязательства.</i>
5. Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей получения кредита по договору поручительства № 5256/2-ПОР от 24.12.2010	
Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица).	<i>4 500 000 000 рублей</i>
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	<i>23.12.2015</i>
Способ обеспечения.	<i>поручительство</i>
Размер обеспечения.	<i>4 500 000 000 рублей</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Стороны сделки: Поручитель - ОАО "Магнит"; Кредитор – Сбербанк России (ОАО); Выгодоприобретатель - ЗАО "Тандер" (Заемщик). Поручитель обязуется отвечать перед Банком солидарно с Заемщиком за исполнение обязательств по Кредитному договору, включая погашение основного долга, процентов за пользование кредитом, платы за открытие кредитной линии, неустойки, возмещение судебных расходов по взысканию долга и других убытков Банка, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору</i>
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>срок погашения кредита – 23.12.2015 г., срок действия договора поручительства – до 23.12.2018г.</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>На настоящий момент Эмитент полагает, что ЗАО "Тандер" способно надлежащим образом исполнять свои обязательства. В то же время, поскольку большинство рисков находится вне контроля Эмитента, он не может полностью исключить вероятность их наступления в будущем, что может негативно отразиться на способности ЗАО "Тандер" надлежащим образом исполнять свои обязательства.</i>

6 мес. 2011	
1. Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей получения кредита по договору поручительства № 00GA3P001от 06.04.2011	
Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица).	<i>3 500 000 000 рублей</i>
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	<i>15.11.2013</i>
Способ обеспечения.	<i>поручительство</i>
Размер обеспечения.	<i>5 086 506 849 рублей</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Стороны сделки: Поручитель - ОАО "Магнит"; Кредитор - ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЬФА-БАНК»; Выгодоприобретатель - ЗАО "Тандер" (Заемщик). Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать солидарно с Должником за надлежащее исполнение Должником всех текущих и будущих обязательств перед Кредитором, включая выплату кредита, процентов за</i>

	<i>пользование кредитом, комиссии и неустойки по Соглашению о кредитовании в российских рублях .</i>
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>срок погашения кредита – 15.11.2013 г., поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения о кредитовании в российских рублях</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>На настоящий момент Эмитент полагает, что ЗАО "Тандер" способно надлежащим образом исполнять свои обязательства. В то же время, поскольку большинство рисков находится вне контроля Эмитента, он не может полностью исключить вероятность их наступления в будущем, что может негативно отразиться на способности ЗАО "Тандер" надлежащим образом исполнять свои обязательства.</i>
2. Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей получения кредита по договору поручительства №ДП-714000/2011/00090 от 06.07.2011	
Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица).	<i>1 500 000 000 рублей</i>
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	<i>23.04.2014</i>
Способ обеспечения.	<i>поручительство</i>
Размер обеспечения.	<i>2 039 506 849,32 рублей</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Кредитор – Банк ВТБ (открытое акционерное общество); Поручитель – Открытое акционерное общество «Мазнит». Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик). Поручитель обязывается перед Кредитором отвечать за исполнение Заемщиком Обязательств в полном объеме, включая возврат суммы кредита, уплату процентов за пользование кредитом, комиссии и неустойки по Кредитному соглашению.</i>
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>Кредиты предоставляются на срок до 23 апреля 2014 года; Поручительство предоставлено сроком на 2 191 (Две тысячи сто девяносто один) день с даты заключения Договора.</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>На настоящий момент Эмитент полагает, что ЗАО "Тандер" способно надлежащим образом исполнять свои обязательства. В то же время, поскольку большинство рисков находится вне контроля Эмитента, он не может полностью исключить вероятность их наступления в будущем, что может негативно отразиться на способности ЗАО "Тандер" надлежащим образом исполнять свои обязательства.</i>

3.3.4. Прочие обязательства эмитента

Соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах. **Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.**

3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг. **Целью эмиссии является увеличение уставного капитала Эмитента. Средства,**

полученные от размещения ценных бумаг, планируется направить на развитие собственной розничной сети.

Эмитент планирует развитие действующих форматов:

- наращивать количество строящихся и приобретаемых "магазинов у дома";*
- увеличивать темпы открытия гипермаркетов;*
- наращивать количество земельных участков, предназначенных для строительства "магазинов у дома" и гипермаркетов;*
- увеличивать количество собственных распределительных центров;*
- увеличивать парк собственных большегрузных автомобилей.*

Описание сделки / иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации; уменьшение или погашение кредиторской задолженности или иных обязательств эмитента), в целях которой осуществляется эмиссия ценных бумаг. Размещение ценных бумаг не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Поскольку Эмитент и его дочерние общества осуществляют свою деятельность в рамках одной группы обществ ОАО «Магнит» (далее также «Группа» или «сеть магазинов Магнит»), описание рисков в большей степени приводится по Группе в целом.

Представленное ниже описание факторов риска не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента. Помимо перечисленных в настоящем проспекте рисков, существуют прочие риски, не названные в данном проспекте, которые могут негативно сказаться на стоимости инвестиций в акции Эмитента. Иные риски, включая те, о которых Эмитент не знает или в настоящее время считает несущественными, могут также привести к снижению доходов, повышению расходов или иным событиям и (или) последствиям, в результате которых снизится стоимость ценных бумаг Эмитента.

В случае возникновения одного или нескольких нижеописанных рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по уменьшению влияния сложившихся негативных изменений. Определение в настоящее время конкретных действий Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Политика эмитента в области управления рисками.

Эмитент и Группа в целом используют системный подход в области управления рисками. Основными элементами политики в области управления рисками по каждому направлению являются:

- Идентификация риска*
- Методология оценки риска*
- Разработка и реализация механизмов управления рисками*
- Постоянный мониторинг состояния рисков.*

Управление рисками производится в отношении всей Группы.

В отношении отраслевых рисков производится оценка состояния отрасли на среднесрочный и долгосрочный период исходя из макроэкономических прогнозов МЭРТ и инвестиционных аналитиков. Оценивается состояние будущего спроса на основе прогнозов доходов населения и

уровня потребления. Оцениваются отраслевые тенденции в отношении различных форматов торговли, сегментация спроса по форматам и состояние конкурентной среды.

На основе проведенного анализа вырабатывается стратегия развития, направленная на укрепление конкурентных позиций и увеличение рыночной доли компании.

В отношении страновых и региональных рисков производится мониторинг политической и экономической ситуации, а также оценка уровня риска стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в регионах присутствия сети магазинов «Магнит». Дополнительному снижению этих рисков способствует территориальная диверсификация деятельности группы компаний «Магнит».

В отношении финансовых рисков проводится оценка уровня процентного, валютного, кредитного риска и риска ликвидности.

Управление процентным риском производится путем выбора наиболее оптимальных способов финансирования и согласованием срока привлечения ресурсов со сроками реализации проектов, на финансирование которых они направляются. Для обеспечения возможности оптимизации привлекаемых ресурсов проводится развитие кредитной истории, расширение базы потенциальных кредиторов и диверсификация инструментов привлечения. Снижение стоимости привлекаемых ресурсов достигается благодаря политике, направленной на повышение информационной прозрачности. Одним из механизмов управления процентным риском является прогнозирование изменения уровня процентных ставок, и оценка уровня приемлемой долговой нагрузки компании с учетом этого возможного изменения общего уровня процентных ставок.

В отношении валютного риска оцениваются прогнозы аналитиков в отношении возможного изменения курсов валют и принимаются решения относительно допустимого размера и направления валютной позиции. Так как сеть магазинов «Магнит» все доходы получает в рублях РФ и не имеет активов, номинированных в иностранной валюте, то для минимизации валютного риска компания не принимает на себя обязательства в иностранной валюте.

В отношении рисков ликвидности Эмитент и группа в целом поддерживает сбалансированное по срокам соотношение активов и обязательств.

В отношении кредитных рисков применяется анализ финансового состояния контрагентов и система лимитов.

Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства РФ. Юридическая служба отслеживает все изменения законодательства, касающиеся деятельности компании, и проводит правовую экспертизу всех договоров и соглашений.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Эмитент и Группа осуществляют свою деятельность только на внутреннем российском рынке. Эмитент и Группа не осуществляют и не планируют осуществлять деятельность на внешнем рынке.

Риски, касающиеся потребительского спроса и конкуренции.

Негативное изменение макроэкономических условий и снижение потребительского спроса в России может негативно отразиться на выручке Группы и ее прибыли.

Группа осуществляет свою деятельность в области розничной торговли продуктами питания и товарами первой необходимости. Развитие отрасли розничной торговли, в которой осуществляет свою деятельность Группа, во многом зависит от факторов макроэкономического характера, поскольку спрос на потребительские товары определяется величиной располагаемых доходов населения. При наступлении экономической нестабильности снижение реальных располагаемых доходов населения может привести к ухудшению динамики

роста и рентабельности отрасли. Следует также отметить, что состояние российской экономики в значительной степени обусловлено уровнем цен на нефть, иные энергоносители и полезные ископаемые на мировом рынке. Снижение цен на полезные ископаемые окажет негативное влияние на экономику Российской Федерации в целом, в силу преобладающей доли сырьевой составляющей в ВВП. Ухудшение экономической ситуации приведет также к снижению платежеспособного спроса в стране. Потребительский спрос на рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, зависит от ряда факторов, которые находятся вне контроля Группы, включая, демографические факторы, потребительские предпочтения и покупательную способность потребителей. Снижение потребительского спроса или изменение потребительских предпочтений могут существенно снизить размер выручки и доходов Группы и существенным образом негативно отразиться на деловой деятельности, финансовом положении и результатах Группы и Эмитента. Кроме того, сезонность потребительского спроса может привести к значительным колебаниям результатов деятельности Группы в различные периоды времени.

Высокий уровень конкуренции может привести к уменьшению рыночной доли Группы и к уменьшению ее доходов.

На 31 августа 2011 года Группа осуществляла свою деятельность на территории 7 федеральных округов и в 1315 населенных пунктах Российской Федерации, с наибольшей концентрацией в Южном, Северо-Кавказском, Центральном и Приволжском федеральных округах, и в ближайшие годы планирует продолжить развитие сети магазинов в других регионах России: Северо-Западном, Уральском и Сибирском регионах. Рынок розничной торговли Южного Федерального округа (далее также именуемый "ЮФО") является достаточно конкурентным региональным рынком в России и представлен большинством крупных российских игроков, а также рядом международных компаний. Сфера розничной торговли в России характеризуется высоким уровнем конкуренции. Группа конкурирует со значительным количеством российских и международных компаний. В последние годы рост потребительского спроса в России привлек новых участников рынка и привел к усилению конкуренции. Розничные сети конкурируют между собой преимущественно на основании места нахождения магазинов, по качеству продуктов, сервису и цене, разнообразию товаров и состоянию магазинов. Выход новых игроков на российский рынок может еще более обострить конкурентную борьбу и снизить эффективность деятельности Группы. Основными конкурентами Группы в формате "магазин у дома" являются "Пятерочка", "Дикси", а в формате гипермаркетов - "Ашан", "Перекресток", "Карусель", "Лента" и "О'кей". Группа также конкурирует с региональными и местными розничными сетями, независимыми продовольственными магазинами и магазинами на открытом воздухе. Некоторые конкуренты Группы, присутствующие на рынке в настоящее время, а также те, которые планируют выходить на российский рынок, являются крупными международными компаниями и обладают значительными возможностями по привлечению ресурсов по сравнению с Группой. Кроме того, многие другие международные игроки, включая превосходящие Группу по финансовым и прочим возможностям, могут в ближайшие годы выходить на российский рынок путем приобретения местных игроков или создания собственных сетей с нуля. Если данный процесс будет интенсивным, то конкуренция может существенно усилиться, что может неблагоприятно повлиять на принадлежащую Группе долю рынка и ее конкурентное положение. Способность сети магазинов "Магнит" сохранять ее конкурентное положение зависит от ее возможностей поддерживать и изменять существующие магазины и открывать новые магазины с выгодным местом нахождения, а также предлагать конкурентные цены и услуги. Не может быть гарантии, что Группа сможет и в будущем успешно конкурировать с существующими или новыми конкурентами. На текущем этапе конкурентной борьбы, существенные риски для Группы связаны также с тем, что основные конкуренты Группы используют более агрессивные методы. К таковым, например, относится завоевание дополнительных рынков сбыта за счет роста конкурирующих торговых сетей путем использования франчайзинговых схем. Такой метод позволяет конкурентам стремительно увеличивать свое присутствие во многих регионах России, а также существенно снижать затраты на открытие новых магазинов. Не использование Группой франчайзинговых схем может в будущем привести к существенному снижению мобильности в изменении географии сети, что, в конечном счете, может привести к потере существенной доли рынка. Эти факторы, а также экономическая конъюнктура и стратегия дисконтного ценообразования могут привести к дальнейшему обострению конкуренции и оказать

неблагоприятное воздействие на бизнес, финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы и Эмитента.

Риски, связанные с интенсивным ростом.

Неудача стратегии Группы по интенсивной экспансии может воспрепятствовать ее дальнейшему росту.

На 31.08.2011 г. магазины, работающие под торговой маркой "Магнит", расположены в Южном ФО (1196), Центральном ФО (1116), Приволжском ФО (1444), Северо-Кавказском ФО (277), Северо-Западном ФО (277), Уральском ФО (307) и Сибирском ФО (42). В рамках своей стратегии Группа планирует значительно увеличить число своих магазинов в этих регионах, сохранив прежние темпы развития, а также в дальнейшем распространить свою сеть еще в ряде субъектов Российской Федерации. Планы развития Группы ставят ее в зависимость от экономических условий и некоторых прочих факторов. Успешное внедрение стратегии развития Группы зависит от ее способности найти и приобрести надлежащие объекты недвижимости либо земельные участки для строительства магазинов на коммерчески разумных условиях, своевременно открыть новые магазины в соответствии со стандартами Группы, нанять, обучить и сохранить дополнительный торговый и управляющий персонал и интегрировать новые магазины в существующую деятельность Группы на прибыльной основе. Невозможно гарантировать, что Группа достигнет запланированного роста, или что новые магазины будут приносить прибыль. Планы стратегии развития также зависят среди прочего от общеэкономической ситуации, наличия финансирования и отсутствия неблагоприятных изменений в законодательстве. Нет никакой гарантии, что операционных, административных, финансовых и человеческих ресурсов будет достаточно для успешного внедрения стратегии развития. Кроме того, нет никакой гарантии, что даже если планы по развитию будут осуществлены, это не скажется отрицательным образом на качестве обслуживания и рентабельности продаж.

Расширение Группы путем приобретения других обществ или их активов может быть связано с различными рисками, которые могут оказать существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы и ее финансовое положение

Группа не исключает возможности расширения своей деятельности путем приобретений других обществ или их активов. Использование возможностей по приобретению предполагает возникновение определенных рисков, связанных с приобретением, включая неспособность выделить подходящие для приобретения цели и/или провести адекватную комплексную проверку их операций и/или финансового положения, значительно более высокие по сравнению с предполагаемыми финансовыми рисками и операционные расходы, при этом существует риск невозможности ассимиляции деятельности и персонала приобретенных обществ, отсутствия установки и интеграции всех необходимых систем и контроля, риск потери клиентов, а также риск выхода на рынки, на которых у Группы отсутствует опыт или он незначителен, и/или рынки, на которых ограничен доступ к необходимому логистическому обеспечению и распределительной сети, а также риск прерывания постоянной деятельности и рассеивания управленческих ресурсов Группы. Если Группа не сможет успешно интегрировать свои приобретения, то такие неудачи могут оказать существенное неблагоприятное воздействие на ее финансовое положение и на операционные результаты.

Невозможность привлечь достаточный капитал может воспрепятствовать реализации планов Группы по расширению своей деятельности.

Внедрение стратегии роста Группы может потребовать значительных капитальных затрат. Невозможно гарантировать, что потоков денежных средств от деятельности Группы и/или заимствований от финансовых учреждений или финансовых средств, привлекаемых с фондового рынка, будет достаточно для финансирования ее запланированных расходов в ближайшем будущем. Если Группа не сможет получить достаточные потоки денежных средств или привлечь достаточный капитал для финансирования своих запланированных затрат, то, возможно, ей придется сократить или прекратить расширение.

Резкий рост Группы может привести к нехватке административных, производственных и финансовых ресурсов.

Исторически объем деятельности Группы быстро возрастал. Ожидается, что рост будет продолжаться и в прогнозируемом будущем, что может привести к значительной нехватке административных, оперативных и финансовых ресурсов. В результате, сети магазинов "Магнит" потребуется, в частности, продолжить совершенствование своих операционных и

финансовых систем, административного управления и методик. Группе также придется обеспечивать строгое координирование деятельности транспортного, технического, бухгалтерского, юридического, финансового, маркетингового персонала, сотрудников складов и магазинов. Если Группе не удастся успешно справиться с вышеуказанными задачами, то это может негативно отразиться на деятельности и финансовом положении Эмитента. Кроме того, из-за постоянного роста Группа может испытывать сложности при применении, расширении и улучшении своей информационно-управленческой системы. Если Группа не сможет поддерживать свою информационно-управленческую систему, системы по финансовой отчетности и внутреннему контролю на адекватном уровне, ее хозяйственная деятельность и финансовое положение могут существенно пострадать.

Существует риск сужения целевой аудитории сети со временем.

Постепенный рост/снижение доходов населения может привести к оттоку потребителей от магазинов сети "Магнит", что приведет к существенным неблагоприятным последствиям для Группы. Российский рынок розничной торговли зависит от меняющихся доходов, потребностей и вкусов потребителей. Целевой аудиторией Группы в значительной степени являются потребители с низким или средним уровнем доходов. Если уровень доходов населения будет продолжать расти в целом по России (или в отдельных федеральных округах, особенно в Южном федеральном округе, где Группа получает значительную часть от общего объема прибыли), существует риск того, что Группа не сможет в короткие сроки изменить ассортимент товаров в своих магазинах в соответствии с изменившимися потребностями потребителей, и, следовательно, потеряет часть своей целевой аудитории. В результате число потребителей, приобретающих товары в магазинах Группы, может сократиться (или сократятся темпы роста числа потребителей по сравнению с предыдущими периодами), или может уменьшиться величина среднего чека в магазинах в формате "у дома" (или сократятся ее темпы роста по сравнению с предыдущими периодами), что негативно повлияет на бизнес Группы, результаты ее деятельности, финансовое состояние и перспективы.

Неспособность Группы успешно открывать и управлять сетью гипермаркетов может привести к финансовым потерям.

Развитие сети гипермаркетов является деятельностью, которая для Группы в наибольшей степени связана с риском. При этом строительство гипермаркетов требует существенных финансовых вложений и значительных временных затрат. Опираясь на опыт в строительстве гипермаркетов, в среднем Группе требуется от 2 до 8,7 месяцев с момента принятия решения о покупке земельного участка до приобретения прав на него, дополнительные 6 месяцев для проектирования объекта и получения разрешения на строительство и 12 месяцев для строительства и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. Поскольку к настоящему времени Группа вложила большие средства в уже открытые и строящиеся гипермаркеты и в ближайшее время также намерена произвести крупные капиталовложения в расширение сети гипермаркетов, последствия неэффективного управления и недостижения намеченных показателей прибыльности будут особенно неблагоприятными для ее бизнеса, результатов деятельности, финансового состояния и перспектив.

Предполагаемые действия эмитента в случае изменений в отрасли:

В случае возникновения одного или нескольких вышеописанных рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по уменьшению влияния сложившихся негативных изменений. Определение в настоящее время конкретных действий Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

В случае ухудшения ситуации в отрасли Общество планирует:

- по возможности, далее расширять свою деятельность, чтобы за счет масштабов снизить себестоимость товаров и диверсифицировать некоторые риски;*

- *осуществить диверсификацию между наиболее и наименее перспективными магазинами и сократить бесперспективные магазины;*
- *расширять территорию своей деятельности, выбирая наиболее выгодные с точки зрения перспектив роста регионы Российской Федерации;*
- *провести адекватные изменения в ценовой политике для поддержания спроса на товары на необходимом уровне;*
- *оптимизировать расходы;*
- *продолжить работу по привлечению к работе высококлассных специалистов, а также заключать договоры только с надежными партнерами, контрагентами, подрядчиками, что позволит в дальнейшем минимизировать риски и проводить детальный анализ планируемой деятельности Эмитента в целях уменьшения себестоимости вложений, минимизации структуры расходов и получения большей прибыли.*

Риски, связанные с инвестициями в недвижимое имущество и арендой недвижимого имущества.

Нехватка надежной информации о рынке недвижимого имущества в Российской Федерации затрудняет оценку стоимости недвижимого имущества, принадлежащего Группе.

Количество надежной публично доступной информации и исследований, касающихся рынка недвижимого имущества в России, ограничено. Объем доступной информации уже, и она является менее полной, чем аналогичная информация о рынках недвижимого имущества в других индустриальных странах. Нехватка информации затрудняет оценку рыночной стоимости и стоимости аренды недвижимого имущества в России. Поэтому не может быть уверенности, что стоимость, приписанная недвижимому имуществу Группы, отражает его рыночную стоимость.

Стоимость инвестиций, осуществленных Группой в недвижимое имущество, может снизиться.

Группа в целом, и Эмитент в частности, осуществляют значительные инвестиции в недвижимое имущество, которое используется в качестве помещений для магазинов. Рынок любого товара, включая коммерческую недвижимость, подвержен колебаниям. Рыночная цена недвижимости может снижаться или расти в результате различных обстоятельств, в частности, из-за:

- *изменения конкурентной среды;*
- *изменения уровня привлекательности недвижимости как на рынке Российской Федерации в целом, так и на рынках регионов, в которых расположены объекты недвижимости Эмитента в силу изменения страновых и региональных рисков;*
- *изменения спроса на коммерческое недвижимое имущество.*

В результате любого неблагоприятного изменения на рынке недвижимости стоимость имущества, приобретенного Эмитентом или его дочерними обществами, может снизиться, что может отрицательно отразиться на стоимости активов Группы. В результате в случае реализации такого имущества Группа не сможет компенсировать затраты на его приобретение, что может негативно повлиять на финансовое положение Группы и Эмитента.

Невозможность приобрести права на подходящее недвижимое имущество на приемлемых коммерческих условиях, защитить права Группы на недвижимое имущество или построить новые магазины на приобретенных земельных участках может оказать существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Способность Группы открывать новые магазины в значительной степени зависит от выявления и аренды и/или приобретения имущества, подходящего для ее потребностей на коммерчески разумных условиях. Рынок недвижимости особенно в крупных городах России является высококонкурентным, и когда экономические условия являются благоприятными, то конкуренция, а, следовательно, и стоимость высококачественных объектов может увеличиваться. Однако, невозможно гарантировать, что Группа сможет делать это в будущем. Если Группа по какой-либо причине, включая конкуренцию со стороны других обществ, заинтересованных в аналогичных объектах, не сможет своевременно выявить и получить новые объекты, это может оказать негативное воздействие на ее предполагаемый рост. Даже если Группа получит права на соответствующие объекты, она может испытывать трудности или

задержки при получении разрешений от различных региональных органов власти, необходимых для обеспечения прав Группы по использованию магазинов или их ремонту или переоборудованию. Следовательно, невозможно гарантировать, что Группа успешно сможет выявить, арендовать и/или приобрести подходящие объекты недвижимости на приемлемых условиях или в случае необходимости.

Невозможность возобновить договоры аренды недвижимого имущества под магазины или продлить их на приемлемых условиях может оказать существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Невозможно гарантировать, что Группа и далее сможет продлевать договоры аренды на приемлемых условиях и даже саму возможность дальнейшего продления договоров аренды, доля которых достаточна, по мере их истечения. Если Группа не сможет продлить договоры аренды своих магазинов по мере истечения их сроков или арендовать другие подходящие объекты на приемлемых условиях, или если существующие договоры аренды Группы будут расторгнуты по какой-либо причине (в том числе в связи с потерей арендодателем прав собственности на такие объекты), или если их условия будут пересмотрены в ущерб Группе, то это может оказать существенное неблагоприятное воздействие на ее финансовое положение и операционные результаты.

Нехватка профессиональных строительных подрядчиков может негативно отразиться на планах развития Группы.

Способность Группы строить и развивать специально построенные новые магазины исключительно важна для ее стратегии и коммерческого успеха. На рынках, на которых работает Группа, существует нехватка высококвалифицированных подрядчиков, способных строить новые магазины с соблюдением всех сроков и в соответствии со стандартизированными требованиями Группы. Невозможно гарантировать, что Группа сможет в будущем собирать команду надлежащим образом подготовленных проектировщиков, что позволило бы ей своевременно строить и открывать новые магазины. Неспособность Группы строить и развивать новые магазины на вновь приобретенных объектах может оказать существенное неблагоприятное воздействие на ее способности придерживаться стратегии и соответственно достигать требуемого финансового положения и операционных результатов.

Оспаривание прав Группы на недвижимое имущество или прекращение проектов Группы по строительству новых магазинов может оказать существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Деятельность Группы включает приобретение прав собственности и аренды земельных участков и зданий с целью их дальнейшего использования в качестве новых магазинов. В дополнение, Группа владеет зданиями и помещениями, где расположены ее офисы. Российские законы о земле и собственности сложны и часто запутанны и/или противоречивы как на федеральном, так и на региональном уровнях. В частности, не всегда ясно, какой государственный орган имеет право сдавать землю в аренду по отношению к определенным земельным участкам, процедуры одобрения строительства сложны, их можно оспорить или полностью аннулировать, строительные и природоохранные правила часто содержат требования, которые очень сложно полностью соблюсти на практике. В результате, права собственности и аренды земли и зданий Группы могут быть оспорены государственными органами и третьими лицами, а ее строительные проекты могут быть задержаны или аннулированы.

Согласно российскому законодательству, сделки с недвижимостью можно оспорить по разным причинам, среди которых: отсутствие у продавца недвижимости или правообладателя прав распоряжаться данной недвижимостью, нарушение внутренних корпоративных требований противоположной стороны и отсутствие регистрации перехода прав в едином государственном реестре. В результате, нарушения в прошлых сделках с недвижимостью могут привести к недействительности подобных сделок с отдельными объектами недвижимости, что будет иметь влияние на права Группы на данную недвижимость.

Кроме того, согласно российскому законодательству, некоторые обременения недвижимости (в том числе, аренда менее чем на год и договоры безвозмездного пользования) не требуют регистрации в едином государственном реестре для того, чтобы обременение стало юридически действительным. В дополнение, в законах не указываются временные рамки, в течение которых обременение, подлежащее регистрации в едином государственном реестре,

должно быть в этот реестр занесено. Поэтому, всегда существует риск, что третьи лица могут успешно зарегистрировать или объявить наличие обременений (неизвестных ранее Группе) на имущество, которым владеет или которое арендует Группа, в любой момент.

Риски, связанные с увеличением расходов.

Объединение работников Группы в профсоюзы, может оказать влияние на ее финансовое положение и операционные результаты.

В настоящее время большинство работников Группы не входят ни в какие профсоюзы. Если значительная часть сотрудников Группы станет членами профсоюзов, это может оказать значительное влияние на затраты Группы на зарплату и/или разрешение трудовых конфликтов, что окажет существенное негативное воздействие на финансовое положение и операционные результаты Группы.

Риск неисполнения Эмитентом обязательств перед владельцами акций вследствие изменения отраслевой конъюнктуры не описывается ввиду отсутствия у Эмитента обязательств по выплате дивидендов владельцам привилегированных акций.

В настоящее время в обращении находится 6 выпусков биржевых облигаций со сроками погашения в 2013 и 2014 годах. Ориентировочный размер купонных выплат и погашения облигаций до конца 2014 года составляет 15 500 000 000. рублей.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Эмитент и Группа осуществляют свою деятельность только на внутреннем российском рынке. Эмитент и Группа не осуществляют и не планируют осуществлять деятельность на внешнем рынке. Информация об указанных рисках приводится относительно внутреннего рынка.

Рост расходов Группы может негативно сказаться на доходности ее деятельности.

Эффективность деятельности Эмитента и его дочерних обществ в значительной мере зависит от цен накупаемых для розничной реализации товары, а также от цен на услуги, используемые ими в своей деятельности, и от размера арендной платы за используемое движимое и недвижимое имущество и стоимости строительства, приобретения и открытия новых магазинов.

Изменение процедур согласования и получения прав на земельные участки (в том числе права аренды), изменение применимых к деятельности Группы норм и правил, в частности, градостроительного законодательства, налогового и природоохранного законодательства, могут повлечь для Эмитента и его дочерних обществ рост стоимости открытия новых магазинов или использования помещений для них, увеличение сроков окупаемости магазинов.

Рост закупочных цен на товары, рост стоимости открытия магазинов, рост цен на земельные участки (иное недвижимое имущество) и размера арендной платы за пользование ими, а также рост заработной платы сотрудников могут повлечь существенное увеличение расходов Группы, и, в конечном итоге, негативно сказаться на доходности деятельности Эмитента в случае, если Группа не сможет адекватно повысить отпускные цены, в частности, из-за низкой покупательной способности населения. Поскольку сеть магазинов Группы, оперируя в одном из наиболее экономичных форматов, в основном ориентируется на потребителей с доходами ниже среднего, то Группа в существенной степени подвержена данному риску. Снижение доходности может негативно отразиться на возможности принятия компетентным органом Эмитента решения о выплате дивидендов по ценным бумагам и на рыночной стоимости ценных бумаг Эмитента, а также на исполнении обязательств по размещенным облигациям в полном размере.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Эмитент и Группа осуществляют свою деятельность только на внутреннем российском рынке. Эмитент и Группа не осуществляют и не планируют осуществлять деятельность на

внешнем рынке. Информация об указанных рисках приводится относительно внутреннего рынка.

Снижение цен на товары в сети магазинов Группы может привести к снижению рентабельности Группы.

Изменение цен на товары в сети магазинов Группы в большей степени может быть обусловлено изменением закупочных цен Группы. Группа старается не увеличивать наценку на реализуемые товары. Изменение цен на товары может негативно повлиять на уровень покупательной способности населения. В условиях инфляции в большей степени следует ожидать рост цен на товары, что также сказывается на снижении покупательной способности населения. Ухудшение макроэкономической ситуации и падение покупательной способности населения также может привести к снижению цен реализации. Если при этом закупочные цены будут снижены в меньшей степени, чем цена реализации товаров, то это приведет к снижению рентабельности Группы. В случае резкого ухудшения макроэкономической ситуации и усиления конкуренции, может сложиться ситуация, при которой сеть магазинов "Магнит" будет вынуждена снизить цены на товары, чтобы сохранить планируемый рост товарооборота и долю рынка, что также может привести к снижению рентабельности.

3.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Эмитент, а также ЗАО «Тандер» (основная операционная компания Группы, контролирующая торговый блок и являющаяся центром консолидации прибыли Группы), зарегистрированы в качестве налогоплательщика в Южном Федеральном округе, в г. Краснодар. На 31 августа 2011 года Группа осуществляла свою деятельность в 7 федеральных округах и в 1315 населенных пунктах Российской Федерации.

Группа не осуществляет деятельность за пределами Российской Федерации. Поскольку Группа осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Группы и Эмитента, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может привести к заметному спаду экономики России, и как следствие снижению спроса на товары народного потребления.

Несмотря на то, что в последние несколько лет в России происходили позитивные изменения во всех общественных сферах - росла экономика, достигнута определенная политическая стабильность, Россия все еще представляет собой государство с быстро развивающейся и меняющейся политической, экономической и финансовой системой. В условиях мирового финансового и экономического кризиса, существенно возросли следующие риски: снижение объемов промышленного производства, инфляция, увеличение государственного долга, негативная динамика валютных курсов, увеличение безработицы и пр. Все это может привести к падению уровня жизни в стране и негативно сказаться на деятельности Группы, так как основные целевые потребители сети магазинов Группы со средними и ниже среднего доходами. Помимо рисков экономического характера, Россия в большей мере, чем страны с развитой рыночной экономикой, подвержена политическим и регулятивным рискам.

Политические риски:

Политическая нестабильность в России может оказать отрицательное влияние на стоимость инвестиций в России, а также на стоимость акций Эмитента.

С 1991 года Россия идет по пути преобразования из однопартийного государства с централизованной плановой экономикой в демократичное государство с рыночной экономикой. Политическая система России остается все еще уязвимой перед народным недовольством и беспорядками среди отдельных социальных и этнических групп. Значительная политическая

нестабильность может оказать существенное неблагоприятное влияние на стоимость иностранных инвестиций в России, включая стоимость акций Эмитента.

Изменения в правительстве, крупные политические изменения и недостаток консенсуса между различными ветвями власти и экономическими группами могут также привести к срыву или повороту вспять экономических, политических и правовых реформ. Любые существенные противоречия в связи с направлением будущих реформ, срыв и отказ от реформаторской политики, проявление политической нестабильности или возникновение конфликтов между могущественными экономическими группами могут оказать негативный эффект на деятельность Группы, ее финансовые результаты и перспективы развития, а также на стоимость инвестиций в России и на цену акций Эмитента.

Пересмотр результатов реформ или политики государства в отношении определенных лиц, может негативно повлиять на бизнес Группы и на инвестиционную привлекательность России.

За время президентского срока Владимира Путина и после избрания Дмитрия Медведева на пост президента политическая и экономическая ситуация в России стала более стабильной и привлекательной для инвесторов. Тем не менее, любые политические дискуссии относительно возможных будущих реформ или ревизии существующих реформ могут привести к ухудшению российского инвестиционного климата, что, в свою очередь, может ограничить возможности Группы в получении финансирования на международных финансовых рынках, сократить объемы продаж в России или иным образом негативно отразиться на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом состоянии и перспективах.

В недавнем прошлом российские правоохранительные органы возбуждали уголовные дела в отношении некоторых российских компаний, их должностных лиц и акционеров по обвинению в уклонении от уплаты налогов и совершению иных налоговых преступлений. По некоторым из подобных дел обвиняемые были приговорены к лишению свободы и выплате сокрытых налогов. По сообщениям в российской прессе, такими компаниями были ЮКОС, ТНК и Вымпелком. Некоторые аналитики считают, что подобные преследования свидетельствуют о намерении пересмотреть результаты основных политических и экономических реформ последнего десятилетия. Другие аналитики, однако, уверены, что они являются единичными случаями и не свидетельствуют о каком-либо отказе от еще более масштабных политических и экономических реформ.

Конфликты между федеральными и региональными органами власти и прочие конфликты могут создать неблагоприятные экономические условия, что может негативно отразиться на деятельности и финансовом положении Группы.

Распределение полномочий между федеральными и региональными органами власти, а также между различными федеральными органами власти остается в некоторых случаях неясным. В этой связи российская политическая система подвержена определенным внутренним противоречиям и конфликтам между федеральными и региональными органами власти относительно различных вопросов, в частности, налоговых сборов, прав на землю, полномочий по регулированию отдельных отраслей и региональной автономии. Конфликты между различными органами государственной власти могут оказать существенное неблагоприятное влияние на стоимость акций Эмитента.

Кроме того, разделение по этническим, религиозным и иным признакам периодически вызывает общественную напряженность и иногда приводит к конфликтам, в том числе вооруженным. Так, конфликт в Чечне негативно повлиял на экономическую и политическую ситуацию в Чечне, соседних с ней регионах и в России в целом. Террористическая активность и ответные меры, направленные на устранение насилия, в частности посредством введения чрезвычайного положения в отдельных субъектах Российской Федерации, могут негативно сказаться на развитии российского бизнеса в целом и деятельности Группы в частности, особенно учитывая существенные масштабы деятельности Группы в Южном федеральном округе.

Нестабильность в социальной сфере может привести к недовольству населения, вызвать призывы к смене власти, всплеск национализма или насилия.

Неспособность российских властей решить социальные проблемы приводила в прошлом и может привести в будущем к недовольству населения. Такое недовольство может иметь негативные социальные, экономические и политические последствия, как, например, призывы к смене власти, усиление националистических настроений, сопровождающихся призывами к национализации собственности, экспроприации или ограничению иностранной собственности в

России, а также к росту насилия. Любое из подобных явлений может неблагоприятно сказаться на доверии к российской экономике и ее инвестиционной привлекательности, может сократить нашу деятельность и привести к убыткам или иным образом отрицательно отразиться на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом состоянии и перспективах.

Экономические риски:

Ухудшение экономической ситуации в Южном Федеральном округе и других федеральных округах может произойти в случае существенных изменений в экономической ситуации в России, включая резкие изменения курса национальной валюты, что может повлечь за собой сокращение числа действующих в округах предприятий промышленности и сельского хозяйства всех форм собственности, рост безработицы, снижение платежеспособного спроса населения. Такое развитие событий привело бы к приостановке реализации инвестиционной программы Группы, сокращению темпов роста Группы на территории ЮФО и иных регионов Российской Федерации, и замедление темпов роста доходной базы.

Экономическая нестабильность в России может оказать неблагоприятное воздействие на потребительский спрос, что существенным и неблагоприятным образом может повлиять на бизнес Эмитента.

Любой из рисков, указанных ниже, которым была подвержена российская экономика в прошлом, может существенным образом отразиться на инвестиционном климате в России и деятельности Эмитента. В прошлом российская экономика, в частности, страдала от следующих негативных явлений:

- значительного снижения валового внутреннего продукта;*
- гиперинфляции;*
- нестабильности курса валюты относительно мировых валют;*
- высокого уровня государственного долга по отношению к валовому внутреннему продукту;*
- слабости банковской системы, которая предоставляет российским предприятиям ограниченные объемы ликвидности;*
- высокого процента убыточных предприятий, продолжающих деятельность в связи с отсутствием эффективной процедуры банкротства;*
- широкого использования бартера и неликвидных векселей в расчетах по коммерческим сделкам;*
- широкой практики уклонения от уплаты налогов;*
- роста теневой экономики;*
- устойчивого оттока капиталов;*
- высокого уровня коррупции и проникновения организованной преступности в экономику;*
- значительного повышения полной и частичной безработицы;*
- низкого уровня жизни значительной части российского населения.*

Российская экономика испытала несколько резких спадов. В частности, в период резкого ухудшения экономической ситуации после 17 августа 1998 года российское правительство отказалось от исполнения обязательств по своим рублевым облигациям, Центральный банк Российской Федерации прекратил поддерживать рубль, а на определенные валютные выплаты были введены временные ограничения. Эти действия привели к немедленной и существенной девальвации рубля, к резкому ускорению инфляции, к колоссальному падению котировок российских акций и облигаций, а также к неспособности российских эмитентов привлекать средства на международных рынках капитала. Эти проблемы усугублялись практически полным крахом российского банковского сектора после событий 17 августа 1998 года, что подтверждается отзывом банковских лицензий у ряда крупнейших российских банков. Такая ситуация еще более снизила возможности банковского сектора по устойчивому предоставлению ликвидности российским обществам, и в ряде случаев привела к потере банковских депозитов.

Кризис банковской ликвидности и, как следствие, возможное значительное сокращение дееспособных участников кредитно-финансовой системы, значительное удорожание заемных ресурсов и, в результате, замедление темпов роста экономики, повышение уровня безработицы, значительный рост уровня инфляции - возможные воздействия кризисных ситуаций в мировой

и европейской экономике. Кроме того, колебания мировых цен на нефть и газ, ослабление рубля в выражении по отношению к доллару США и другим валютам, а также последствия ослабления денежно-кредитной политики или иные факторы могут в будущем оказать неблагоприятное воздействие на российскую экономику и бизнес Группы, особенно на планы Группы по расширению бизнеса.

Физическая инфраструктура России находится в крайне неудовлетворительном состоянии, что может привести к перебоям в нормальной финансово-хозяйственной деятельности.

Физическая инфраструктура России была в основном создана в советскую эпоху и последние десятилетия не получала достаточного финансирования и обслуживания. Особенно пострадали железные и автомобильные дороги, выработка и передача электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений. Дефицит электроэнергии и тепла в некоторых регионах России приводил к серьезным нарушениям в их экономике. Состояние дорог по всей России является неудовлетворительным, причем многие дороги не отвечают минимальным требованиям по параметрам стандартов безопасности.

Ухудшение состояния физической инфраструктуры в России наносит вред народному хозяйству, нарушает транспортировку товаров и грузов, увеличивает издержки ведения бизнеса в России и может привести к перебоям в финансово-хозяйственной деятельности, тем самым, оказывая существенное неблагоприятное воздействие на бизнес Группы и стоимость акций Эмитента.

Колебания мировой экономики могут оказать отрицательное воздействие на экономику России, ограничивая доступ Эмитента к капиталу и отрицательно влияя на покупательную способность конечных потребителей продукции, продаваемой сетью магазинов Группы.

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира. Как уже случалось в прошлом, финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой могут снизить объем иностранных инвестиций в Россию и оказать отрицательное воздействие на российскую экономику. Кроме того, поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, иных энергоносителей и полезных ископаемых, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на сырье, а падение таких цен может замедлить или поколебать развитие российской экономики. Эти события могут серьезно ограничить доступ Группы к капиталу и оказать неблагоприятное воздействие на покупательную способность потребителей товаров, продаваемых Группой.

Социальные риски:

Социальная нестабильность может привести к расширению поддержки восстановления государственного централизма, к национализму или насилию, оказав тем самым существенное неблагоприятное влияние на возможности Группы по эффективному ведению бизнеса.

Социальная нестабильность может привести к расширению поддержки восстановления государственного централизма, национализма или насилия, оказав тем самым существенное неблагоприятное влияние на возможности Эмитента по эффективному ведению бизнеса. Невыплата государством и многими частными компаниями заработной платы в полном размере и в установленные сроки, а также в целом отставание заработной платы и пособий от быстро растущей стоимости жизни приводили в прошлом и могут привести в будущем к трудовым и социальным беспорядкам. Подобные акции, трудовые и социальные беспорядки могут привести к негативным политическим, социальным и экономическим последствиям, в том числе к росту национализма, к ограничениям на участие иностранцев в российской экономике, а также к росту насилия. Любое из этих событий может привести к ограничению деятельности Эмитента и потере его доходов.

Преступность и коррупция могут негативно отразиться на деятельности и финансовом положении Группы.

Согласно сообщениям российской и международной прессы уровень организованной преступности заметно вырос. Кроме того, в различных публикациях указывается, что значительное число российских средств массовой информации регулярно публикуют заказные статьи за денежные вознаграждения. Деятельность Группы может быть неблагоприятно затронута незаконными действиями, коррупцией или обвинениями Группы в нелегальной деятельности, что может негативно отразиться на деятельности Группы и стоимости акций Эмитента.

Риски, связанные с налогово-бюджетной политикой Правительства Российской Федерации:

Эмитент является налогоплательщиком в федеральный, региональные и местные бюджеты. В условиях трансформации экономики существует риск изменения налоговых условий функционирования предприятия, налоговое законодательство и особенности налогового учета в России часто меняются и допускают неоднозначное толкование. Процесс реформирования налогового законодательства еще не завершен. В случае существенного ужесточения налогового законодательства и повышения налогового бремени финансовое положение Группы может ухудшиться.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Эмитента.

Общества Группы обладают определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать краткосрочные негативные экономические изменения в стране. В случае возникновения существенной политической или экономической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы Группы, Общество предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической или экономической ситуации в стране и регионе на бизнес основных обществ Группы.

Определение в настоящее время конкретных действий Группы при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Тем не менее, в случае отрицательного влияния государственных и региональных изменений на свою деятельность Эмитент планирует осуществить следующие общие мероприятия, направленные на поддержание доходности деятельности Группы:

- *по возможности, сохранять основные средства до момента изменения ситуации в лучшую сторону;*
- *предпринять меры, направленные на жизнеобеспечение работников Группы, на обеспечение работоспособности Группы;*
- *провести адекватные изменения в ценовой политике для поддержания спроса на товары на необходимом уровне;*
- *оптимизировать затраты, включая меры по снижению закупочных цен и ограничению расходов на заработную плату;*
- *пересмотреть программу капиталовложений.*

В целях минимизации рисков, связанных с форс-мажорными обстоятельствами (военные конфликты, забастовки, стихийные бедствия, введение чрезвычайного положения и т.д.), Эмитент учитывает при ведении договорной деятельности возможность наступления таких событий.

При этом Эмитент исходит из того, что в соответствии со ст. 401 Гражданского кодекса Российской Федерации лицо, не исполнившее обязательство вследствие непреодолимой силы, к обстоятельствам которой относятся указанные выше события, не несет ответственности перед контрагентом.

Также для снижения вышеперечисленных рисков Группа планирует и дальше осуществлять деятельность в разных регионах России в целях диверсификации рисков.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность на территории Южного Федерального Округа. Среди факторов регионального

инвестиционного риска наибольшую значимость для ЮФО составляют социально-политические риски вследствие наличия потенциальных очагов развития конфликтов на пограничных территориях республик Северного Кавказа и близостью Чеченской республики. Основные риски связаны с тем, что частные капиталы (инвестиции) могут быть национализированы при резком изменении политического курса или уничтожены в случае возникновения вооруженного конфликта. Однако основную часть территорий ЮФО занимают субъекты Российской Федерации с благоприятными условиями для развития бизнеса и с уровнем регионального риска не ниже средних значений по стране. Важно отметить, что Эмитент не осуществляет свою деятельность на территории Чеченской и Ингушской республик, социально-политическая нестабильность которых значительно ухудшает интегральный показатель рисков ЮФО.

Практически во всех республиках Северного Кавказа сохраняется значительная социально-этническая нестабильность, высоки экономические и политические риски. При этом Юг России характеризуется быстрыми темпами роста промышленного производства, высокими темпами ввода жилья, увеличением реальных денежных доходов населения, и не маловажную роль в этом процессе играет финансовый рынок региона.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Согласно МЧС России негативные факторы техногенного, природного и террористического характера представляют одну из наиболее реальных угроз обеспечению стабильного социально-экономического развития страны, повышению качества жизни населения, укреплению национальной безопасности Российской Федерации.

Обострившаяся в последнее время ситуация в области терроризма приводит к тому, что сохраняется опасность террористических актов на всей территории деятельности Группы.

В регионах, где Группа осуществляет свою деятельность, наиболее тяжелые последствия могут быть вызваны пожарами на объектах экономики и в жилом секторе, авариями и катастрофами на коммунальных системах жизнеобеспечения и на транспорте, природными пожарами, опасными гидрометеорологическими явлениями (сильными ветрами, морозами, сильными снегопадами и сильными дождями), землетрясениями, просадками и провалами грунта, вспышками инфекционных заболеваний среди людей и животных. Особенно географические особенности ЮФО таковы, что округ в значительной степени подвержен природно-климатическими рискам, включая стихийные бедствия (в т.ч. ураганы, наводнения, землетрясения и т.д.).

Географические особенности региона не позволяют исключить риск возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью города.

Экологические риски:

Аварии на экологически опасных объектах в Российской Федерации, а также загрязнение окружающей среды может негативно отразиться на деятельности Группы.

В отношении всех четырех компонентов окружающей среды (атмосферный воздух, водные ресурсы, почва и земельные ресурсы, а также растительный и животный мир) в крупных промышленных городах России сложилась неблагоприятная для проживания населения экологическая ситуация. По некоторым данным до 15 % территории России фактически представляют собой зоны экологического бедствия. Вышеуказанные факторы, в свою очередь, негативно отражаются на здоровье населения страны. Кроме того, на территории России расположены ядерные и другие опасные объекты. При этом система контроля за состоянием экологически опасных объектов может оказаться недостаточно эффективной. Возникновение аварийных ситуаций на этих объектах, а также неблагоприятная экологическая ситуация в крупных промышленных городах России может негативно отразиться на деятельности Группы.

3.5.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков. *Эмитент подвержен риску, связанным с изменением процентных ставок. Для финансирования развития деятельности Группы и расширения ее ресурсной базы общества Группы привлекают заемные средства. Изменение процентных ставок может оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности Группы.*

Группа не осуществляет экспорт продукции и все ее основные обязательства номинированы в рублях. Определенную долю выручки формирует импортная продукция, что вводит определенную зависимость от возможных колебаний валютных курсов.

Эмитент не осуществляет хеджирование.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски).

За последние пятнадцать лет Россия была подвержена значительным изменениям курса российского рубля по отношению к иностранным валютам. Значительное обесценение рубля может привести к снижению относительной стоимости выручки и активов Группы, номинированных в рублях, таких как банковские депозиты и дебиторская задолженность. Помимо прочего, снижение курса рубля может привести к снижению долларовой стоимости налоговых вычетов, возникающих при осуществлении капитальных вложений, поскольку балансовая стоимость активов будет отражать их рублевую оценку на момент приобретения.

Группа не осуществляет экспорт продукции, и все ее основные обязательства номинированы в рублях. Определенную долю выручки формирует импортная продукция, что вводит определенную зависимость от возможных колебаний валютных курсов. В случае возникновения подобных колебаний Группа может изменить структуру реализации продукции в пользу российских аналогов, что может уменьшить темп роста выручки. Таким образом, реализация данного риска может негативно отразиться на выручке и рентабельности Группы. Группа закупает и планирует и далее закупать импортное торговое оборудование и транспортные средства, за иностранную валюту, что в случае существенного снижения курса российского рубля может привести к увеличению расходов Группы в рублях и негативно сказаться на результатах ее деятельности.

Существенное изменение валютного курса может оказать влияние на экономику в стране в целом и привести к снижению платежеспособного спроса.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента.

В случае отрицательных изменений валютного курса для Эмитента и процентных ставок, Эмитент планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля Эмитента, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Эмитент сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его деятельности. Закупочные цены на товары зависят от общего уровня цен в России. Ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Группы. Рост закупочных цен может привести к последующему росту розничных цен на продукты и товары, реализуемые Эмитентом и его дочерними обществами. Это может оказать негативное влияние на конкурентные условия Группы.

Если одновременно с инфляцией будет повышаться курс рубля к доллару США, Группа может столкнуться с вызванным инфляцией повышением издержек в долларовом выражении по некоторым статьям затрат. Определенные статьи расходов Группы, такие как: заработная плата, расходы на строительство, аренду и оплату коммунальных услуг, чувствительны к общему повышению уровня цен в России. В связи с давлением со стороны

конкурентов или нормативными ограничениями, возможно, Группе не удастся должным образом повысить собственные цены для сохранения нормы нашей прибыли. В результате, высокие темпы роста инфляции могут увеличить расходы Группы и нельзя гарантировать то, что Группа сможет поддерживать или повышать норму прибыли.

Рост инфляции в Российской Федерации также может привести к общему росту процентных ставок.

Критическое, по мнению Эмитента, значение инфляции:

По мнению Группы, на настоящий момент критическим уровнем инфляции для нее является уровень порядка 30-35%. Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Эмитента, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства Российской Федерации, Эмитент планирует принять необходимые меры по ограничению роста иных затрат (не связанных с закупкой продукции для реализации), снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

Риски осуществления банковских операций:

Российская банковская система еще недостаточно развита, новый банковский кризис может негативно отразиться на деятельности Группы и ее финансовом положении.

Российские банковские и другие финансовые системы недостаточно развиты и недостаточно хорошо управляемы, и российское законодательство в отношении банков и банковских счетов может толковаться по-разному и применяться непоследовательно. Финансовый кризис 1998 года привел к банкротству и ликвидации многих российских банков и почти полностью уничтожил развивающийся рынок кредитования коммерческих банков. С апреля по июль 2004 года российский банковский сектор испытал еще одно серьезное потрясение. В результате слухов, распространившихся на рынке, а также определенных проблем с законодательным регулированием и ликвидностью, у нескольких частных российских банков возникли трудности с ликвидностью, и они оказались не в состоянии привлечь средства на межбанковском рынке или от клиентов. Одновременно с этим они столкнулись с большим количеством отзывов вкладов, как со стороны потребителей, так и корпораций. Некоторые из этих частных российских банков обанкротились, были ликвидированы или серьезно сократили сферу своей деятельности. На российские банки, находящиеся во владении или под управлением правительства, а также на иностранные банки, данная ситуация, в целом, не оказала неблагоприятного воздействия.

Также многие российские банки не соответствуют международным стандартам банковской деятельности, а прозрачность российского банковского сектора в некоторых отношениях все еще не достигает международного уровня. Надзор за банковской деятельностью также часто является недостаточным, в результате чего многие российские банки не соблюдают действующие предписания ЦБ РФ в отношении критериев займов, качества кредитов, резервов потерь по кредитам, диверсификации рисков и других требований. Применение же более строгих предписаний или толкований может привести к недостаточной капитализации или несостоятельности некоторых банков.

До мирового финансового кризиса российские банки быстрыми темпами увеличивали объемы кредитования, что, по мнению многих, сопровождалось снижением уровня гарантий возврата со стороны заемщиков. Кроме того, устойчивость местного рынка корпоративных ценных бумаг привела к тому, что у российских банков в портфелях все больше и больше растет количество облигаций российских корпораций в рублях, что еще больше усиливало степень рисков, присущих активам российских банков.

Мировой финансовый кризис привел к коллапсу или скупке некоторых российских банков и значительному сокращению ликвидности других. Уровень доходности большинства российских банков также серьезно пострадал. Действительно, вследствие финансового кризиса на фоне сообщений о трудностях российских банков и других финансовых организаций, правительство было вынуждено делать серьезные вложения в банковскую систему. Группа, как правило, поддерживает отношения и ведет счета только в ограниченном числе кредитоспособных российских банков. Группа получает и размещает денежные средства в ряде российских банков, в том числе: в Открытом акционерном обществе «Сбербанк России» (ОАО «Сбербанк России»), ОТКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «АЛЬФА-БАНК» (ОАО «АЛЬФА-БАНК»), Банк

ВТБ (открытое акционерное общество) (ОАО «Банк ВТБ»), «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) (ГПБ (ОАО), ОАО «Акционерный коммерческий банк «Росбанк» (ОАО АКБ "РОСБАНК"). Банкротство или несостоятельность одного или нескольких из перечисленных банков может негативно отразиться на нашем бизнесе. Продолжение или углубление банковского кризиса, банкротство или несостоятельность банков, в которых находятся наши средства, могут привести к потере доступа к ним на несколько дней или повлиять на нашу возможность завершить банковские операции в России либо привести к потере всех наших вкладов, что может оказать существенное негативное влияние на наш бизнес, результаты деятельности, финансовое состояние и перспективы.

Риски трансфертного ценообразования:

Нечеткость законодательства о правилах трансфертного ценообразования, а также отсутствие достоверной информации о рыночных ценах, может неблагоприятно повлиять на финансовые результаты деятельности Группы.

Российское законодательство о правилах трансфертного ценообразования, которое вступило в силу в 1999 году, предусматривает, что налоговые органы могут делать поправку на трансфертное ценообразование и начислять дополнительные налоги в случае расхождения цены с рыночной ценой более чем на 20%. Поскольку российское законодательство о правилах трансфертного ценообразования достаточно нечетко, то остается простор для широкого толкования российскими налоговыми органами и арбитражными судами применимых норм. В связи с неоднозначным толкованием правил трансфертного ценообразования, налоговые органы могут попытаться оспорить цены по сделкам Эмитента и его дочерних обществ, скорректировать начисленные налоги.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Влиянию вышеуказанных финансовых рисков наиболее подвержены расходы и размер получаемой прибыли. В случае неблагоприятных изменений ситуации, прежде всего, увеличатся расходы, что повлечет соответствующее снижение прибыли.

В случае увеличения инфляции и/или увеличения валютного курса, а, следовательно, издержек, Группа может увеличить цены на реализуемые товары.

В случае возникновения отрицательного влияния изменения валютного курса, инфляции и процентных ставок на деятельность Группы, Группа планирует осуществить следующие мероприятия:

- пересмотреть структуру финансирования;
- оптимизировать затратную часть деятельности;
- пересмотреть программы капиталовложений и заимствований;
- принять меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Хеджирование указанных рисков в настоящее время не осуществляется.

Риски ликвидности:

Вышеприведенные риски формируют риск ликвидности, т.е. вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, риск возникновения неспособности Группы выполнить свои обязательства. Наступление такого рискованного события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации Группы и т.д. Управление риском ликвидности осуществляется Группой путем анализа планируемых денежных потоков.

Подверженность показателей финансовой отчетности влиянию указанных финансовых рисков.

Риски	Вероятность их возникновения	Характер изменений в отчетности
Рост процентных ставок	Высокая	Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Группы, соответственно это может негативно отразиться на финансовом состоянии Группы, в частности увеличит операционные расходы Группы и

		<i>уменьшит прибыль.</i>
<i>Риск роста темпов инфляции</i>	<i>Высокая</i>	<i>Рост темпов инфляции приведет к увеличению издержек себестоимости (затраты на сырье, заработную плату и т.д.). В то же время увеличение темпов роста инфляции приведет к росту потребительских цен на продукцию Группы, и соответственно увеличит выручку Группы, таким образом, часть затрат Группы будет компенсирована повышением цен на продукцию. Также инфляция приведет к обесцениванию реальной стоимости рублевых обязательств.</i>
<i>Изменение курса доллара США относительно рубля</i>	<i>Высокая</i>	<i>Не имеет сильного влияния, т.к. основные доходы и расходы Эмитента номинированы в рублях.</i>
<i>Риск несвоевременного исполнения обязательств</i>	<i>Средняя</i>	<i>Неспособность Группы своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Группы. В этой связи Группа проводит политику планирования денежных потоков.</i>

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков). *Эмитент и Группа осуществляют свою деятельность только на внутреннем российском рынке. Эмитент и Группа не осуществляют и не планируют осуществлять деятельность на внешнем рынке. Информация об указанных рисках приводится относительно внутреннего рынка.*

Некоторые сделки с участием обществ Группы могут быть признаны сделками с заинтересованными лицами. Подобного рода сделки могут, в частности, включать договоры купли-продажи готовой продукции, приобретения акций, оказания услуг. Если подобные сделки или существующие одобрения по ним будут успешно оспорены, либо в будущем будет предотвращено получение одобрений на сделки обществ Группы, требующие особого одобрения в соответствии с законодательством Российской Федерации, это может ограничить гибкость обществ Группы в операционных вопросах и оказать неблагоприятное воздействие на результаты ее операционной деятельности.

На практике стандарты корпоративного управления во многих российских обществах остаются на невысоком уровне, миноритарные акционеры этих обществ могут испытывать затруднения с реализацией своих законных прав и нести убытки. Хотя Федеральный закон "Об акционерных обществах" дает акционеру, владеющему не менее чем 1% размещенных акций общества, право подать иск против руководителей, причинивших ущерб обществу, российские суды не имеют достаточного опыта работы с исками такого рода.

Соответственно, практические возможности инвестора получить от Эмитента компенсацию могут быть ограничены, и в результате защита интересов миноритарных акционеров является ограниченной.

Гражданский кодекс и Федеральный закон "Об акционерных обществах" предусматривают, что акционеры акционерного общества не несут ответственности по его обязательствам и несут только риск потери сделанных инвестиций. Однако в случае, если банкротство юридического лица вызвано учредителями (участниками), собственником имущества юридического лица или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества юридического лица может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Соответственно, являясь материнской компанией по отношению к дочерним обществам, в которых Эмитент владеет прямо или косвенно более 50 % уставного капитала, Эмитент может нести ответственность по их обязательствам в случаях, описанных выше. Ответственность по обязательствам дочерних обществ может оказать существенно негативное влияние на Эмитента.

Обеспечение прав акционеров в соответствии с российским законодательством может привести к дополнительным расходам, что может привести к ухудшению финансовых показателей Эмитента. Согласно российскому законодательству, акционеры, проголосовавшие

против, или не принявшие участия в голосовании по некоторым вопросам, имеют право требовать у Эмитента выкупа своих акций по рыночной стоимости в соответствии с российским законодательством. Вопросы, при голосовании по которым возникает такое право у акционеров, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании, включают:

- реорганизацию;*
- совершение крупной сделки, решение об одобрении которой принимается общим собранием акционеров;*
- внесение изменений и дополнений в устав Эмитента или утверждение устава Эмитента в новой редакции, ограничивающих права акционеров.*

Обязательства Эмитента по выкупу акций могут оказать существенное негативное влияние на потоки денежных средств Эмитента и его способность обслуживать задолженность Группы.

Правовые риски, связанные с Российской Федерацией:

Слабость российской правовой системы и несовершенство российского законодательства создает неопределенную среду для инвестиций и хозяйственной деятельности.

Эффективная правовая система, необходимая для функционирования рыночной экономики в России, все еще находится в стадии формирования. Многие ключевые законы вступили в силу только в недавнее время. Недостаточный консенсус относительно объема, содержания и сроков экономической и политической реформы, быстрое развитие российской правовой системы, не всегда совпадавшее с направлением развития рыночных отношений, в ряде случаев выразились в неоднозначности, несогласованности и непоследовательности положений законов и подзаконных актов. В дополнение к этому, российское законодательство часто отсылает к нормативным актам, которые еще только предстоит принять, оставляя существенные пробелы в механизме правового регулирования. В некоторых случаях новые законы и нормативные акты принимаются без всестороннего обсуждения заинтересованными участниками гражданско-правового оборота и не содержат адекватных переходных положений, что ведет к возникновению существенных сложностей при их применении.

Недостатки российской правовой системы могут негативно повлиять на возможности Группы реализовывать свои права в соответствии с контрактами, а также на способность защищаться от исков третьих лиц. Кроме того, Группа не может гарантировать, что государственные и судебные органы, а также третьи лица не будут оспаривать выполнение Группой требований законов и подзаконных актов.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Валютное законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. В связи с этим существуют риски изменения порядка регулирования осуществления ряда валютных операций. Существенные изменения в законодательстве о валютном регулировании и валютном контроле могут привести к затруднению исполнения обязательств по договорам с контрагентами. По мнению руководства Эмитента, данные риски влияют на Группу так же, как и на всех субъектов рынка.

Риски, связанные с защитой прав инвесторов:

Российское законодательство в области защиты прав инвесторов может быть менее благоприятным, чем законодательство других стран с развитой рыночной экономикой. Кроме того, существует риск неблагоприятных для инвесторов изменений соответствующего законодательства в будущем. Доход иностранных инвесторов, полученный от вложения в акции Эмитента, может облагаться налогами в соответствии с российским законодательством. Ухудшение общеэкономической и политической ситуации в стране может привести к ужесточению норм валютного регулирования и контроля и к ограничениям на совершение операций с акциями Эмитента.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. По мнению Эмитента, данные риски влияют на Эмитента так же, как и на всех субъектов рынка.

Изменения в российской налоговой системе могут негативно отразиться на деятельности Группы.

Негативно отразиться на деятельности Группы могут следующие изменения:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок;
- введение новых видов налогов.

Данные существенные, так же как и иные изменения в налоговом законодательстве, могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие - снижению чистой прибыли Эмитента. Изменения российской налоговой системы могут оказать существенное негативное влияние на привлекательность инвестиций в акции Эмитента.

Российские общества выплачивают значительные налоговые платежи по большому количеству налогов. Эти налоги, в частности, включают:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- единый социальный налог;
- земельный налог;
- налог на имущество.

Законодательные и подзаконные нормативные акты, регулирующие указанные налоги, не имеют большой истории применения по сравнению с другими странами, таким образом, правоприменительная практика часто неоднозначна или еще не успела сложиться. В настоящее время существует лишь ограниченное количество общепринятых разъяснений и толкований налогового законодательства. Часто различные министерства и органы власти имеют различные мнения относительно трактовки налогового законодательства, создавая неопределенность и возможности для конфликта. Налоговые декларации и некоторые другие юридические документы, например таможенные материалы, согласно законодательству могут быть проверены различными инспекторами, имеющими право наложить штрафы, пени и проценты за просрочку платежа. Обычно полнота и правильность уплаты налогов могут быть проверены в течение трех лет по истечении налогового года. Факт проверки полноты и правильности уплаты налогов за какой-либо год не исключает возможности проверки той же декларации снова в течение трехлетнего периода. Эти факторы создают российские налоговые риски, которые существенно выше, чем обычные риски в странах с более развитой налоговой системой.

Налоговая система в России часто изменяется, а налоговое законодательство непоследовательно применяется на федеральном, региональном и местном уровнях. В некоторых случаях новые налоговые правила получают обратную силу. В дополнение к существенному налоговому бремени, эти обстоятельства усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений. Нечеткость законодательства подвергает Группу риску выплаты существенных штрафов и пеней, несмотря на стремление Группы соответствовать законодательству, и может привести к повышению налогового бремени. На настоящий момент система сборов налогов является относительно неэффективной, и правительство может быть вынуждено ввести новые налоги для повышения своих доходов. Соответственно, Эмитент может быть вынужден платить существенно более высокие налоги, что может оказать существенное негативное влияние на бизнес Эмитента. В последние годы в рамках налоговой реформы налоговая система Российской Федерации претерпела значительные изменения. Новые законы уменьшили количество налогов и общее налоговое бремя на бизнес, а также упростили налоговое законодательство. Тем не менее, новое налоговое законодательство по-прежнему оставляет большой простор действий для местных налоговых органов и значительное количество открытых вопросов, что усложняет налоговое планирование и принятие соответствующих решений.

Финансовая отчетность российских обществ для целей налогового учета является неконсолидированной. Таким образом, каждое российское юридическое лицо платит российские налоги отдельно, и не может использовать убыток других обществ, входящих в одну группу, для снижения налогового бремени.

Риск невозможности для иностранных инвесторов вывезти доходы от акций Эмитента:

В настоящее время российское законодательство, касающееся выплаты дивидендов, предусматривает, что дивиденды по акциям в рублях могут выплачиваться владельцам акций

без ограничений. Способность иностранных инвесторов конвертировать рубли в какую-либо свободно конвертируемую валюту (СКВ) зависит от наличия такой валюты на российских валютных рынках. Хотя в России существует рынок для конвертации рублей в СКВ, включая московскую межбанковскую валютную биржу, а также внебиржевые рынки ценных бумаг и рынки валютных фьючерсов, дальнейшее развитие этого рынка остается неясным.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может повлечь увеличение закупочных цен на импортные товары, что может привести к уменьшению прибыли Группы.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Основной вид деятельности Эмитента - координация деятельности обществ Группы, сдача имущества в аренду, и розничная торговля - не подлежат лицензированию. Общества Группы имеют лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, потребляемой не на месте покупки. В случае изменения требований по лицензированию Эмитент будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая переоформление/получение новых лицензий.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент.

ОАО "Магнит" и другие общества Группы не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенным образом негативно сказаться на финансово-хозяйственной деятельности Группы. Однако изменения судебной практики по вопросам, касающимся лицензирования, защиты прав потребителя, защиты имущественных прав, налогообложения и другим вопросам, имеющим существенное значение для деятельности Группы, может негативно сказаться на результатах ее деятельности, в случае, если соответствующие судебные споры возникнут.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент.

В течение последних трех лет, Группа не участвовала в судебных процессах, участие в которых может существенно негативным образом отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Основной вид деятельности Эмитента - координация деятельности обществ Группы, сдача имущества в аренду, и розничная торговля - не подлежат лицензированию. Группа реализует большой ассортимент товаров, а в настоящий момент лицензированию подлежат розничная продажа такого вида продукции как алкоголь, а также розничная продажа лекарственных средств для предприятий Группы, осуществляющих указанный вид деятельности. Группа имеет лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, потребляемой не на месте покупки, а также на розничную торговлю лекарственными средствами без права их изготовления. В случае изменения требований по лицензированию Группа будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая переоформление/получение новых лицензий.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента.

Эмитент, а также ЗАО "Тандер" (основная операционная компания Группы, контролирующая торговый блок и являющаяся центром консолидации прибыли Группы) выступают поручителями по облигационному займу ООО "Магнит Финанс" на сумму 5 млрд. рублей, основной целью эмиссии которых является рефинансирование краткосрочной задолженности Группы и реализация инвестиционной программы Группы по развитию формата "гипермаркет". Поручительство предоставлено в размере суммарной номинальной

стоимости облигаций и совокупного купонного дохода по облигациям. Если ООО "Магнит Финанс" будет не в состоянии выполнить в полном объеме свои обязательства по облигационным займам, это приведет к существенным неблагоприятным последствиям для деятельности Группы.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента.

Потребителями услуг Эмитента являются его дочерние общества. Следовательно, деятельность Эмитента и риск потери его основных потребителей определяется финансовым состоянием и положением Группы.

Прочие риски, связанные с деятельностью эмитента:

Поскольку Эмитент осуществляет функции холдинговой компании Группы, Эмитент в значительной степени зависит от деятельности его дочерних обществ.

Риски, связанные с возможным ограничением конкуренции:

Российское законодательство ограничивает деятельность лиц, занимающих доминирующее положение на рынке. Если какое-либо из обществ Группы будет признано лицом, занимающим доминирующее положение, то его деятельность (в том числе, по ценообразованию) может быть ограничена. Подобная ситуация может негативно сказаться на хозяйственной деятельности Группы и ее планах по региональному развитию.

Некоторые законодательные инициативы, направленные на защиту конкуренции и регулирование торговой деятельности могут иметь негативные последствия для деятельности Группы. В частности, в соответствии с Федеральным законом № 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации", вступившим в силу 1 февраля 2010г., продовольственным сетям (порог доминирования которых на розничном рынке в границах региона, муниципального района или городского округа превышает 25%) запрещено приобретать и арендовать дополнительные торговые площади в границах соответствующего административно - территориального образования. Запрет не распространяется на сельскохозяйственные потребительские кооперативы и организации потребительской кооперации.

Риски, связанные с реализацией долгосрочной стратегии Группы:

Одним из основных компонентов долгосрочной стратегии развития Группы является расширение существующей сети магазинов. Расширение сети будет происходить по направлениям: в рамках существующих форматов, а также вывода на рынок новых форматов. С географической точки зрения, сеть будет расширяться как в рамках традиционного для Группы Южного региона, так и в других регионах России.

Успех реализации стратегии будет зависеть от различных факторов, находящихся как в сфере контроля Группы, так и вне ее. К таким факторам относятся:

- возможность привлечения достаточных средств для осуществления капитальных вложений. В случае если Группе не удастся привлечь достаточно средств для расширения торговой сети в планируемых масштабах, то ей, возможно, придется значительно ограничить масштабы экспансии и она может оказаться в проигрышном положении по сравнению с конкурентами, которые будут развивать свой бизнес более высокими темпами, что может привести к потере доли на рынке и ухудшению результатов деятельности;*
- расширению бизнеса и впоследствии, управлять им. Возможности существующей команды менеджеров по управлению бизнесом могут оказаться недостаточными для поддержания эффективности деятельности при динамичном расширении ее масштабов. В результате расширения бизнеса возрастает сложность управления Группой в операционном плане, а также повышается нагрузка на персонал. Поэтому потребуется усовершенствование операционных и финансовых систем, а также мер контроля и процедур управления. Также потребуются изменения системы закупок, логистики, информационных технологий, бухгалтерского учета, финансирования, маркетинга и продаж. Если Группа будет не в состоянии своевременно совершенствовать управленческую систему, это может оказать неблагоприятное воздействие на бизнес, результаты операционной деятельности и финансовое положение;*

- *успех региональной экспансии Группы будет во многом зависеть от ее способности выявлять привлекательные возможности на рынках ожидаемого роста, от способности успешно внедрять оптимальную для данного региона ассортиментную матрицу и организовывать систему закупок, а также от способности управлять операционной деятельностью на новых локальных рынках. Таким образом, Группа может не получить ожидаемых выгод и/или потерять часть средств, инвестированных в новые проекты;*
- *реализация эффективной маркетинговой стратегии, которая позволит обеспечить не меньшую или не намного меньшую эффективность продаж, чем Группа реализовывала в прошлом. Вследствие увеличения отраслевой конкуренции, может значительно снизиться эффективность маркетинговых мероприятий Группы, что повлечет снижение количества посетителей его магазинов, и, соответственно, сокращение товарооборота. Также, расширение сети в рамках одного населенного пункта может привести к возникновению ситуации, при которой магазины сети будут конкурировать друг с другом, что приведет к снижению товарооборота в среднем по магазинам Группы;*
- *стратегия роста Группы предусматривает изменения в модели бизнеса в отношении прав собственности на торговые площади. При развитии действующих форматов Группа будет осуществлять самостоятельное строительство/приобретение зданий и закупку оборудования для магазинов, что в значительной мере отразится на структуре его активов и результатов деятельности, а, следовательно, и на показателях эффективности;*
- *наличие необходимых площадей и земельных участков для открытия новых магазинов. На рынке может не оказаться достаточного количества площадей, пригодных для оборудования магазинов Группы, что может привести к замедлению темпов экспансии по сравнению с запланированными и потере доли рынка Группы в пользу конкурентов;*
- *уровень конкуренции в соответствующих регионах на момент открытия магазинов Группы может оказаться слишком высоким для осуществления эффективного входа Группы, что не позволит достичь требуемого уровня прибыльности;*
- *при замедлении экономического роста на региональных рынках, стратегия географической экспансии может оказаться не такой успешной, как запланировано Группой, что может негативно отразиться на росте бизнеса и рентабельности Эмитента.*

Риск потери руководящих сотрудников и неспособность привлечь квалифицированную рабочую силу в перспективе:

Будущий успех Группы в значительной степени будет зависеть от продолжения сотрудничества с руководящим звеном Группы, в частности со следующими руководителями: Гордейчуком Владимиром Евгеньевичем, Арутюняном Андреем Николаевичем, Помбухчаном Хачатуром Эдуардовичем, Сметаниным Эдуардом Александровичем, Бутенко Валерием Владимировичем. В соответствии с трудовыми договорами, заключенными между обществами Группы и вышеназванными лицами, они могут отказаться от своих должностей путем подачи уведомления за один месяц до увольнения. Группа не застрахована от ущерба, который может быть причинен Группе в случае утраты (увольнения) ее ведущих специалистов и руководителей.

Эмитент стремится привлечь наиболее квалифицированных и опытных сотрудников, и структурирует свои компенсационные пакеты в соответствии с изменяющимися стандартами российского рынка труда.

Потеря одного или нескольких руководящих сотрудников либо неспособность привлечь и мотивировать дополнительных высококвалифицированных сотрудников, необходимых для эффективного управления более масштабным бизнесом, может оказать существенное неблагоприятное воздействие на бизнес, результаты операционной деятельности и финансовое положение Группы.

Риски систем учета и контроля:

Система финансового и управленческого учета Группы, функционирующая на текущий момент, ориентирована на объем операций, осуществляемый Группой в данный период времени. В случае значительного расширения размеров бизнеса Группы, технический уровень систем учета и контроля может перестать удовлетворять требованиям оперативности обработки информации, что может привести к задержкам в получении адекватных данных для принятия

тактических и стратегических управленческих решений и повредить эффективности деятельности Группы.

Риски сбоя компьютерных сетей:

Управление и обработка операционной и финансовой информации в Группе осуществляется с использованием электронных средств передачи и обработки информации, включая объединенные в сеть персональные компьютеры, доступ к сети "Интернет", а также системы финансового учета и автоматические системы управления товарно-материальными запасами. В результате, операционная эффективность деятельности Группы, а также способность воспроизводить адекватную информацию для принятия правильных управленческих решений зависят от корректной и бесперебойной работы компьютерных и информационных сетей.

Системы и их функционирование подвержены сбоям, которые могут быть вызваны человеческим фактором, природными катастрофами, отключениями электропитания, компьютерными вирусами, преднамеренными актами вандализма и аналогичными событиями. Нельзя гарантировать, что в будущем не произойдет существенных системных отказов и задержек. Любое отключение электропитания в компьютерных сетях или системные отказы и задержки могут привести к неожиданным перебоям в обслуживании, сбоям в системе учета товарных запасов, снижению качества обслуживания клиентов и ущербу репутации Эмитента, ошибкам в принятии управленческих решений, результатом чего может стать потеря клиентов, повышение операционных расходов и финансовые потери.

Риски операций с большим потоком наличности:

Специфика бизнеса Эмитента и текущий уровень развития банковского сектора в России предполагает, что значительная часть операций Группы осуществляется с наличными денежными средствами. В связи с этим возрастает риск возникновения недостач, вызванных непреднамеренными действиями персонала Группы, а также умышленных краж и грабежей.

Риски, связанные с продажей продукции под частной торговой маркой ("private label"):

В качестве меры по привлечению покупателей и укрепления потребительской лояльности своей торговой марке, Группа планирует продолжить продажу товаров под своей торговой маркой. В этой связи возникает вероятность потенциальных претензий потребителей к качеству продукции, выпускаемой под торговой маркой Группы. Высокое качество товара – одно из важнейших условий "private label", и сетевые операторы будут нести существенные риски, продвигая плохой товар под собственным именем. Возникновение претензий к качеству, или иным характеристикам таких товаров могут нанести значительный вред имиджу Эмитента в целом, дискредитировать бренд Эмитента в глазах потребителей и повлечь существенные финансовые потери.

Риски, связанные с качеством продаваемых товаров:

Существует риск ответственности Группы в отношении качества продукции, приобретаемой в магазинах Группы, а также риск предъявления исков в связи с причинением вреда жизни и здоровью. В соответствии с договорами с большинством поставщиков, материальная ответственность за качество продаваемого товара, при условии соблюдения Группой надлежащих условий хранения, лежит на производителе. Такие претензии также могут быть предъявлены продавцу указанного товара по выбору потерпевшего. Возникновение подобных ситуаций может нанести вред имиджу Эмитента, повредить репутации Группы, сократить долю Группы на рынке, и отрицательно повлиять на финансовое положение Группы. Помимо этого, существует риск проявления халатности в отношении соблюдения условий хранения продукции со стороны персонала Группы, что может привести к материальной ответственности Группы по искам подобного рода.

Риски, связанные с защитой интеллектуальной собственности:

Если Группа не сможет защитить свои права на интеллектуальную собственность или противостоять требованиям третьих лиц на интеллектуальную собственность, связанным с нарушением их прав, то Группа может лишиться своих прав или понести серьезную ответственность за причинение ущерба.

При осуществлении и защите своих прав на интеллектуальную собственность Группа полагается, прежде всего, на авторские права, права на товарные знаки, законодательство об охране коммерческой тайны, на свою политику в отношении пользователей, на лицензионные

договоры и на ограничения по раскрытию информации. Несмотря на указанные меры предосторожности, третьи лица могут иметь возможность несанкционированно копировать или иным образом получать и использовать интеллектуальную собственность Группы. Россия, в целом, предлагает меньшую защиту прав на интеллектуальную собственность, чем многие другие государства с развитой рыночной экономикой. Неспособность Группы защитить принадлежащие ей права на интеллектуальную собственность от нарушения или незаконного присвоения может негативно отразиться на её финансовом положении и способности Группы развивать коммерческую деятельность. Кроме того, Группа может быть вовлечена в судебные процессы по защите принадлежащих ей прав на интеллектуальную собственность или для установления действительности и объема прав других лиц. Любое судебное разбирательство может привести к значительным расходам, к отвлечению руководства и к отвлечению ресурсов Группы, что может негативно отразиться на деятельности и финансовом положении Группы.

Проведение непродуманной политики в отношении обеспечения интересов Группы в области интеллектуальной собственности способно серьезно затруднить в будущем осуществление коммерческой деятельности.

Группа находится на этапе интенсивного развития и расширения всех сфер своей деятельности. Меры по обеспечению закрепления прав Группы на определенные объекты интеллектуальной собственности должны осуществляться на основе существующих планов коммерческого развития и опережать любую коммерческую активность. Недостаточный опыт российских обществ в разработке политики в отношении объектов интеллектуальной собственности создает целую группу рисков неблагоприятного воздействия, в том числе возникновение невозможности для Группы использовать в ряде стран развиваемые ей товарные марки в отношении определенных товаров (услуг), возможные конфликты с работниками, привлеченными специалистами и организациями в связи с определением прав на совместно создаваемые продукты и разграничением возможности использования этих продуктов Группой и иными лицами.

Товарный знак "Магнит" используется другими участниками торгового оборота в качестве составной части фирменного наименования, что может негативно отразиться на деятельности Группы.

Группа направила значительные средства для продвижения своего бренда "Магнит" на российском рынке, который является также частью фирменного наименования товаров, выпускаемых Группой под своей торговой маркой (private label). Благодаря бренду "Магнит", Группа добилась значительных успехов в своей деятельности.

Между тем, товарный знак "Magnet" в написании латинскими буквами по определенным классам зарегистрирован на имя третьего лица. На настоящий момент, объем правовой защиты, предоставляемый российским правом товарным знакам организаций, занимающихся торговой деятельностью, не до конца ясен. Существует определенный риск возникновения конфликта интересов между владельцами товарных знаков "Магнит" ("Magnet" или "Magnet"), в связи с чем Группа может быть вынуждена провести ре-брендинг своих магазинов. Расходы на такой ре-брендинг могут негативно отразиться на результатах деятельности Группы.

Кроме того, в связи с тем, что российское законодательство предоставляет ограниченную защиту фирменным наименованиям, на рынке присутствует ряд других организаций, использующих в наименовании "Магнит". Коммерческая деятельность некоторых из них носит характер, частично схожий с характером деятельности Группы. Группа не может воспрепятствовать этим организациям в использовании таких наименований, и существует риск, что деятельность этих организаций может негативно сказаться на коммерческой деятельности и репутации Группы.

Риски, связанные с развитием нового бренда:

Стратегия развития Группы предполагает увеличение доли продаж товаров под брендом "Магнит" ("для магазинов "Магнит"). На 30 июня 2011 года этот показатель составил 14,13%. Однако здесь следует отметить, что с увеличением количества гипермаркетов, доля продаж товаров под собственной торговой маркой, представленной около 640 позиций в обоих форматах, может сократиться, так как общий ассортимент гипермаркета в среднем насчитывает более 13 500 товарных позиций, а "магазина у дома" - более 3 200. Планируемый рост может оказаться недостижим, если рекламные затраты на популяризацию такого бренда значительно превысят соответствующий бюджет Группы. Помимо этого, создание

новых брендов может ослабить существующие бренды и потребовать дополнительных вложений на поддержание их рыночной позиции.

Риски, связанные с недостаточностью страхового покрытия для страхования убытков, возникающих в связи с приостановлением деятельности, причинением ущерба имуществу Группы, или ответственностью перед третьими лицами:

Страхование может оказаться неэффективным.

Группа не осуществляет страхование на случаи перерыва в предпринимательской деятельности, привлечения к ответственности за качество продукции, пожара (за исключением товарно-материальных ценностей) или смены ключевого менеджмента, а также не заключает договоры страхования объектов недвижимости, оптовых баз, магазинов или запасов товаров, хранящихся на складах (за редким исключением). Кроме того, Группа не создает специальных резервных фондов или иных фондов денежных средств для покрытия возможных убытков или удовлетворения требований третьих лиц. Таким образом, наступление подобных случаев может серьезно дестабилизировать деятельность Группы, причинить значительный ущерб и/или потребовать значительных затрат, которые в будущем не будут ей возмещены. Все эти обстоятельства могут неблагоприятно повлиять на бизнес Группы, результаты ее деятельности, финансовое состояние и перспективы.

Крупная авария может привести к значительным имущественным потерям и неспособности их восстановить.

Если в результате крупной аварии один или несколько значимых объектов, принадлежащих Группе (например, главный офис в Краснодаре, оптовая база или гипермаркет) будут серьезно повреждены, значителен риск невозможности возобновления деятельности в необходимые сроки. Группа не осуществляет страхование, а также не создает специальных фондов для покрытия подобных случаев. Любое подобное происшествие может неблагоприятно повлиять на бизнес Группы, результаты ее деятельности, финансовое состояние и перспективы.

3.5.6. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией, сведения о банковских рисках не приводятся.

IV. Подробная информация об эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента:

на русском языке: *открытое акционерное общество «Магнит»*

на английском языке: *Open Joint Stock Company «Magnit»*

Сокращенное фирменное наименование эмитента:

на русском языке: *ОАО «Магнит»*

на английском языке: *OJSC «Magnit»*

Наименование юридического лица, полное или сокращенное наименование которого схоже с полным или сокращенным фирменным наименованием (наименованием) эмитента и пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований.

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица.

Наименования таких юридических лиц:

ЗАО "МАГНИТ" (г. Воронеж) (пластиковые окна);

ЗАО Промышленная компания "Магнит" (г. Серов) (черная металлургия);

ЗАО "Торговая компания Магнит" (ТК Махачкала) (оптовая и розничная реализация металлопроката, труб и метизов в Республику Дагестан);

ЗАО "МАГНИТ" (г. Москва) (дистрибьютор бытовой техники);

ЗАО "ПКК "Магнит", (г. Москва) (жестяные банки, машины для производства банок);

ОАО "Магнит" (г. Новочеркасск) (постоянные стальные и ферритовые магниты, декоративное литье).

ОАО «Магнит» (г. Белгород) (телерадиокомпания);

ОАО «Магнит» (г. Владикавказ) (производитель литых постоянных магнитов на основе сплавов АлНиКо);

ЗАО «Магнит» (г. Челябинск) (розничная торговля, ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования);

ЗАО «Магнит» (г. Глазов) (операции с недвижимым имуществом).

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:

Эмитент в официальных договорах и документах для собственной идентификации использует место нахождения, ИНН и/или ОГРН.

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента как товарного знака или знака обслуживания.

Фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Сведения о регистрации указанных товарных знаков:

Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 257219.

Правообладатель: ЗАО "Тандер", которое является дочерним обществом Эмитента.

Место нахождения: РФ, 350002, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Леваневского, дом № 185.

Заявка № 2003700622.

Приоритет товарного знака 13 января 2003 года.

Зарегистрирован в государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 17 октября 2003 года.

Срок действия регистрации истекает 13 января 2013 года.

Данные об изменениях в наименовании и в организационно-правовой форме эмитента в течение времени существования эмитента.

Предшествующее полное фирменное наименование эмитента: *закрытое акционерное общество «Магнит».*

Предшествующее сокращенное фирменное наименование эмитента: *ЗАО «Магнит».*

Дата изменения: *12 января 2006 года.*

Основание изменения: *решение внеочередного общего собрания акционеров ЗАО «Магнит» от 10 января 2006 года.*

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1032304945947*

Дата регистрации: *12 ноября 2003 года.*

Наименование регистрирующего органа: *Инспекция МНС России №3 г. Краснодара*

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации: *Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации: 7 лет 10 месяцев.*

Срок, до которого эмитент будет существовать: *Эмитент создан на неопределенный срок.*

Краткое описание истории создания и развития эмитента. *Закрытое акционерное общество "Магнит" создано по решению общего собрания учредителей, принятому 10 ноября 2003 года, и зарегистрировано инспекцией МНС России № 3 г. Краснодара 12 ноября 2003 года.*

Общим собранием акционеров ЗАО "Магнит" 15 июля 2005 года принято решение о внесении изменений в устав общества. Данные изменения зарегистрированы 27 июля 2005 года инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 г. Краснодара. Изменения касаются включения в устав общества положений об объявленных акциях и информации о правах по ним.

Решениями внеочередных общих собраний акционеров от 15 июля 2005 года, от 8 ноября 2005 года и от 10 декабря 2005 года было произведено изменение размера уставного капитала Общества. Данные изменения были зарегистрированы 7 ноября 2005 года, 9 декабря 2005 года и 27 декабря 2005 года соответственно.

Внеочередным общим собранием акционеров ЗАО "Магнит" от 10 января 2006 года было принято решение о смене типа акционерного общества с ЗАО на ОАО. Также был утвержден устав Общества в новой редакции. Данные изменения были зарегистрированы 12 января 2006 года.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО "Магнит" от 20 февраля 2006 года (протокол от 20.02.2006), на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем выпуска дополнительных акций, и отчета об итогах выпуска ценных бумаг, зарегистрированного 16 июня 2006 года РО ФСФР России в ЮФО, 26 июня 2006 года была зарегистрирована новая редакция устава ОАО "Магнит".

Решением годового общего собрания акционеров ОАО "Магнит" от 28 июня 2007 года (протокол от 10.07.2007) была утверждена новая редакция устава Общества, которая зарегистрирована Инспекцией ФНС РФ № 2 по г. Краснодару 23 июля 2007 года.

Решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО "Магнит" от 28 января 2008 года (протокол от 04.02.2008) была утверждена новая редакция устава Общества, которая зарегистрирована Инспекцией ФНС РФ № 2 по г. Краснодару 19 февраля 2008 года.

На основании решения Совета Директоров ОАО "Магнит" от 12 февраля 2008 года (протокол от 14.02.2008), на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем выпуска дополнительных акций, и уведомления об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг от 04 июня 2008 года, Инспекцией ФНС РФ № 2 по г. Краснодару 23 июня 2008 года была зарегистрирована новая редакция устава ОАО "Магнит".

Решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО "Магнит" от 05 ноября 2008 года (протокол от 20.11.2008) была утверждена новая редакция устава Общества в связи со сменой юридического адреса Эмитента. Новая редакция устава зарегистрирована Инспекцией ФНС РФ № 2 по г. Краснодару 16 декабря 2008 года.

На основании решения Совета Директоров ОАО "Магнит" от 02 сентября 2009 года (протокол от 02.09.2009), на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем выпуска дополнительных акций, и уведомления об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг от 19 ноября 2009 года, Инспекцией ФНС РФ № 2 по г. Краснодару 7 декабря 2009 года была зарегистрирована новая редакция устава ОАО "Магнит".

Годовым общим собранием акционеров 24 июня 2010 года (протокол №б/н от 28.06.2010) принято решение об утверждении устава ОАО "Магнит" в новой редакции. Новая редакция устава зарегистрирована ИФНС №2 по г. Краснодару 15 июля 2010 года.

За время существования общества решения о реорганизации и ликвидации акционерами Эмитента не принимались.

С января 2006 года ОАО "Магнит" осуществляет функции холдинговой компании Группы. Основной операционной компанией в ней является ЗАО "Тандер", которое было образовано в январе 1994 года в г. Краснодаре.

Первый прямой контракт ЗАО "Тандер" был заключен с компанией "Johnson&Johnson". Бизнес начинался с оптовых продаж небольшого ассортимента парфюмерии, косметики и бытовой химии. Для достижения быстрой оборачиваемости, Группа активно продвигала товар через собственную розничную сеть, насчитывавшую к 1996 более 30 торговых точек в Краснодаре и других населенных пунктах края.

Параллельно процессу создания собственной розничной сети, шел процесс становления ЗАО "Тандер" как дистрибьютора ведущих мировых производителей в данной товарной группе.

Летом 1995 года началось формирование филиалов ЗАО "Тандер" на Юге России.

1995 год: г. Сочи; г. Ставрополь; г. Пятигорск.

1996 год: г. Волгоград; г. Новороссийск; г. Армавир; г. Саратов.

1997 год: г. Нижний Новгород; г. Ростов-на-Дону.

К концу 1996 года ЗАО "Тандер" прочно заняло место в десятке крупнейших российских дистрибьюторов парфюмерии, косметики и бытовой химии, и это позволило отказаться от собственных розничных точек и направить усилия на развитие технологий дистрибьюторского бизнеса.

К апрелю 1997 года была сформулирована концепция развития ЗАО "Тандер" как grocery-дистрибьютора, тогда же Группа приступила к освоению нового для российского рынка сегмента продовольственного рынка. В 1997 году ЗАО "Тандер" получает статус официального дистрибьютора компаний "L'Oreal", "Gillette", "Unilever".

Начиная с 1997 года активно развивается филиальная сеть ЗАО "Тандер". К 1998 году действуют филиалы и склады компании в гг. Сочи, Ставрополь, Волгоград, Саратов, Ростов-на-Дону, Новороссийск, Армавир, Пятигорск.

Весной 1998 года Группа приступила к практической реализации идей дистрибуции в области товародвижения. В 1998 году был открыт первый распределительный центр компании в г. Краснодаре. Южные филиалы были переведены со складской системы работы, на систему "кросс-док" ("cross-docking") - т.е. прямых поставок регионального распределительного центра.

Августовский кризис 1998 года, нанесший серьезный удар по всей экономике страны, на некоторое время замедлил развитие фирмы, ЗАО "Тандер" вынуждено было закрыть Нижегородский филиал.

В то же время, в период кризиса за короткий временной отрезок в Группе была произведена полная реструктуризация деятельности, произведен переход на новейшие формы и технологии работы, что позволило к августу 1999 года достичь докризисных объемов продаж.

Развитие новых направлений и инструментов в деятельности Группа начала с 1998 года с освоения дополнительного сегмента рынка - 7 ноября 1998 года был открыт первый магазин ЗАО "Тандер" - это был магазин формата "Cash&Carry" (далее по тексту "C&C" или "Кэш&Кери"). В 1999г. такие магазины открылись и в других филиалах ЗАО "Тандер".

Анализируя работу магазинов, руководство Группы пришло к выводу, что формат "C&C" не вполне соответствует актуальным потребностям рынка, и приняло решение об изменении некоторых принципов работы магазинов своей розничной сети.

В результате исследований рынка, изучения лучшего мирового опыта за основную модель магазинов - выбрана модель магазина социального формата. Основная концепция сети - предоставление потребителям возможности приобретения товаров народного потребления по максимально низким ценам при гарантированном качестве в непосредственной близости к потребителю.

В 2000г. все работающие на тот момент магазины были преобразованы в "магазины у дома". Сеть "магазинов у дома" получила название "МАГНИТ" и под этим названием продолжила свой количественный и качественный рост. В 2001 году сеть магазинов "Магнит" стала крупнейшей розничной сетью в России.

На протяжении последних завершённых финансовых лет исходя из данных, опубликованных ритейлерами, сеть магазинов "Магнит" оставалась крупнейшей в РФ по количеству магазинов среди других российских розничных сетей формата "магазин у дома" (Пятерочка, Дикси, Копейка), из года в год демонстрируя высокие темпы роста: на 30.06.2011 сеть объединяла 4 366 магазинов у дома, 66 гипермаркетов и 28 магазинов косметики по сравнению с 153 магазинами в 2001 году.

По неаудированным данным за 8 месяцев 2011 г. выручка от реализации товаров по группе компаний "Магнит" составила 213,566.47 млн. рублей.

По состоянию на 30.06.2011 помимо Эмитента и ЗАО "Тандер" в Группу входят следующие общества: ООО "Магнит Финанс", оказывающее услуги по привлечению средств фондового рынка для целей обществ Группы "Магнит"; ООО "Сельта", оказывающее транспортные услуги Группе; ООО "БестТорг", ООО "Тандер-Магнит", которые оперируют на рынках Москвы, Московской области; ООО "Тепличный комплекс "Зеленая линия" (прежние наименования ООО "Проект-М", ООО "Тандер-Петербург") а также ООО "Алкотрейдинг". Эмитенту принадлежит доля в размере 100% ООО "Тандем", которое оперирует на рынках г. Нижний Новгород и Нижегородской области, а также доля в размере 100% в уставном капитале ООО "АгроТорг".

Цели создания эмитента: в соответствии п.3.1. раздела 3 Устава Эмитента основной целью Общества является извлечение прибыли.

Миссия эмитента: в связи с тем, что, начиная с января 2006 года, ОАО "Магнит" осуществляет функции холдинговой компании Группы, преобладающим видом деятельности которой с точки зрения доходов является розничная торговля, приводится миссия Группы:

"Мы работаем для повышения благосостояния наших покупателей, сокращая их расходы на покупку качественных товаров повседневного спроса, бережно относясь к ресурсам компании, улучшая технологию и достойно вознаграждая сотрудников".

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: отсутствует.

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: 350042 Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, Колхозная 18

Номер телефона: (861) 277-45-54, 210-98-10 (доб. 1111)

Номер факса: (861) 277-45-54, 210-98-10 (доб. 1111)

Адрес электронной почты: invest@magnit-info.ru.

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: www.magnit-info.ru.

Место нахождения специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: 350072 Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Солнечная 15/5;

Номер телефона: (861) 210-98-10 доб. 5101;

Номер факса: (861) 210-98-10 доб. 5180;

Адрес электронной почты: chistyak@gw.tander.ru;

Адрес страницы в сети Интернет: <http://www.magnit-info.ru/investors/>.

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика: **2309085638**

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД:

Коды ОКВЭД:
70.20.2
51.32.3
51.33.1
51.33.3
51.34.1
51.34.21
51.34.22
51.36.1
51.36.21
51.37
51.38.1
51.38.22
51.38.25
51.38.26
51.38.27
51.38.28
51.38.29
51.44.4
51.45.1
51.45.2
52.11
52.12

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукция (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование показателя	Отчетный период					
	2006	2007	2008	2009	2010	6 мес. 2011
Вид хозяйственной деятельности: <i>сдача торговых площадей в аренду</i>						
Объём выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	<i>54 278</i>	<i>78 121</i>	<i>192 477</i>	<i>215 147</i>	<i>227 266</i>	<i>132 335</i>
Доля объёма выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объёме	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

выручки (доходов) эмитента, %					
-------------------------------	--	--	--	--	--

Изменения размера выручки (доходов) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений.

Наименование показателя	Отчетный период				
	2007/2006	2008/2007	2009/2008	2010/2009	1 полугодие 2011/ 1 полугодие 2010*
Вид хозяйственной деятельности: <i>сдача торговых площадей в аренду</i>					
Изменение размера выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, %	43,93	146,38	11,78	5,63	28,45

* - по итогам 1 полугодия 2010 года выручка составила 103 021 тыс. руб.

Указанный рост обусловлен увеличением количества магазинов Группы и, как следствие, арендных платежей, производимых в пользу ОАО «Магнит».

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений. **Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Эмитент не ведет учет поступлений по различным регионам.**

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента. **Деятельность Эмитента не носит сезонного характера.**

Общая структура себестоимости эмитента за последний завершенный финансовый год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости.

Наименование статьи затрат	Отчётный период	
	2010	6мес. 2011
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	3.55	6.17
Топливо, %	0	0
Энергия, %	7.65	8.84
Затраты на оплату труда, %	41.82	22.05
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0.06	1.77
Отчисления на социальные нужды, %	0.81	1.26
Амортизация основных средств, %	18.15	27.66
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	1.04	1.29
Прочие затраты, %	26.92	30.96
Амортизация по нематериальным активам, %	0	0
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
Обязательные страховые платежи, %	0	0
Представительские расходы, %	0	0
Иное, %	26.92	30.96
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	159.27	192.8

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг.

Бухгалтерская отчетность Эмитента подготовлена в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством РФ. При подготовке бухгалтерской отчетности Эмитент руководствовался бухгалтерскими стандартами, в том числе:

- ***Федеральным законом № 129-ФЗ от 21.11.1996 "О бухгалтерском учете",***
- ***Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98", утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н при составлении бухгалтерской отчетности за 2003 - 2008гг. и Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н при составлении бухгалтерской отчетности за 2010 год 1 квартал 2011года,***
- ***Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению",***
- ***учетной политикой.***

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Наименование и место нахождения поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок (материалов и товаров (сырья), и их доли в общем объеме поставок за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. ***Указанные поставщики у Эмитента отсутствуют. Эмитент не использует материалы и товары (сырье) для осуществления своей основной хозяйственной деятельности.***

Информация об изменении цен основные материалы и товары (сырье) или об отсутствии такого изменения за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. ***Информация не приводится, поскольку Эмитент не использует материалы и товары (сырье) для осуществления своей основной хозяйственной деятельности.***

Доля импорта в поставках эмитента за указанные периоды. ***Импорт в поставках материалов и товаров (сырья) у Эмитента отсутствует.***

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках. ***Деятельность Эмитента не зависит от поставщиков материалов и товаров (сырья) для осуществления своей основной хозяйственной деятельности.***

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность.

С января 2006 года ОАО "Магнит" осуществляет функции холдинговой компании Группы. Основным активом Группы является компания ЗАО "Тандер", которая осуществляет деятельность на рынке розничной торговли продуктами питания и товарами народного потребления. Реализация товаров осуществляется через сеть розничных магазинов "Магнит".

На 30.06.2011 года, сеть объединяет 4 394 магазина и 66 гипермаркетов по сравнению с 153 магазинами в 2001 году. Общее количество магазинов сети Магнит на конец периода составляет 4 460. По итогам 2010 года исходя из данных, опубликованных ритейлерами,

торговая сеть магазинов "Магнит" сохранила первое место по количеству магазинов среди других российских розничных сетей формата "магазин у дома" (Пятерочка, Дикси).

На 30.06.2011 года сеть магазинов "Магнит" представлена в семи федеральных округах и 1 286 населенных пунктах Российской Федерации, с наибольшей концентрацией торговых объектов в Южном, Центральном и Приволжском федеральных округах. Логистическая сеть Группы насчитывает 12 распределительных центров общей площадью 268 920 кв. м, а также парк транспортных средств, состоящий из более чем 3 454 грузовых автомобилей. Логистическая сеть обслуживает порядка 81% общего товарооборота Группы. Общее количество сотрудников Группы на 30.06.2011 года составляет 135 190 (среднесписочная численность 119 942).

В соответствии с форматом "магазин у дома", средняя площадь магазинов "Магнит" на 30.06.2011 г. составила около 468 кв. м, в том числе средняя торговая площадь - порядка 321 кв.м. (средняя площадь гипермаркета - 6 962 кв. м, средняя торговая площадь гипермаркета "Магнит" – 3 039 кв. м); для магазинов формата «Магазин у дома» количество товарных позиции составляет около 3 237 наименований (13 532 для гипермаркетов).

Продажи товаров под собственной торговой маркой Группы (private label) (товары Группы под ее торговой маркой дополнительно помечены формулировкой "Для магазинов "Магнит") на 30.06.2011 года составили около 14,1% от оборота, а их общее количество составило более 640 единиц, из которых до 88,2 % - продовольственные товары. Средняя посещаемость магазинов формата «Магазин у дома» на 30.06.2011года составила 1 004 человек в день (гипермаркетов – 3 628 человек в день). Средний чек на 30.06.2011г. составил 185,08 руб. или 6,47 долл. США в магазине у дома и 511,56 руб. или 17,87 долл. США в гипермаркете.

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния.

Среди факторов, которые могут негативно сказаться на сбыте Эмитентом его продукции, можно выделить:

- снижение общей покупательной способности населения Российской Федерации;*
- усиление конкуренции в отрасли.*

Возможные действия Эмитента по уменьшению такого влияния:

- по возможности, далее расширять свою деятельность, чтобы за счет масштабов снизить себестоимость товаров;*
- осуществить диверсификацию между наиболее и наименее перспективными магазинами и сократить бесперспективные магазины;*
- расширять территорию своей деятельности, выбирая наиболее выгодные с точки зрения перспектив роста регионы Российской Федерации;*
- провести адекватные изменения в ценовой политике для поддержания спроса на товары на необходимом уровне;*
- оптимизировать расходы.*

4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Эмитент не осуществляет видов деятельности, осуществление которых возможно в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании следующих видов специальных разрешений (лицензий):

на использование ограниченно оборотоспособных объектов, природных ресурсов;

на осуществление банковских операций;

на осуществление страховой деятельности;

на осуществление деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;

на осуществление деятельности инвестиционного фонда;

на осуществление иной деятельности, которая имеет существенное значение для Эмитента.

4.2.6. Совместная деятельность эмитента

Совместная деятельность, которую эмитент ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. **Эмитент не ведет совместную деятельность с другими организациями.**

4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью Эмитента не является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней. Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ, ведущих деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

Планы эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов.

С января 2006 года ОАО «Магнит» осуществляет функции холдинговой компании Группы. Основными источниками будущих доходов Эмитента будут доходы от оптово-розничной торговли сети магазинов «Магнит».

Планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

В рамках среднесрочной перспективы развития Общество выделяет следующие направления развития:

- *Дальнейшее расширение сети за счет роста плотности покрытия ключевых рынков присутствия, а также органического развития в наименее освоенных регионах России;*
- *Развитие мультиформатной бизнес-модели за счет активного внедрения формата гипермаркет и возможного продолжения развития формата магазина косметики;*
- *Формирование высокого уровня лояльности бренду со стороны ключевой аудитории;*
- *Внедрение дополнительных мер по минимизации издержек и улучшению рентабельности.*

Развитие сети:

В перспективе 2-3 лет Группа планирует сохранять высокие темпы роста бизнеса, открывая ежегодно не менее 500 магазинов традиционного формата в населенных пунктах с численностью от 5000 человек и около 50 гипермаркетов в населенных пунктах с численностью от 50 000 человек.

Развитие мультиформатности:

В настоящее время Группа активно развивает три формата: «магазин у дома», «гипермаркет», и новый формат – «магазин косметики» (дрогери). В отличие от «традиционных» форматов, магазины косметики под брендом «Магнит Косметик» предлагают ассортимент из непродовольственной группы товаров: предметы гигиены, бытовой химии, косметики и парфюмерии.

Группа открывает гипермаркеты в основном в городах с населением 50 000 – 500 000 жителей, при этом торговый объект располагается внутри населенного пункта (городской черты) и охватывает жителей, живущих в радиусе 7 км.

В зависимости от расположения (размер населенного пункта, района в крупном населенном пункте) предусматривается существование трех суб-форматов гипермаркета:

- «малый» будет иметь торговую площадь до 3000 кв. метров (не включая площадь, предназначенную для сдачи в аренду);*
- «средний» будет иметь торговую площадь от 3000 до 5000 кв. метров (не включая площадь, предназначенную для сдачи в аренду);*
- «большой» будет иметь торговую площадь свыше 5000 кв. метров (не включая площадь, предназначенную для сдачи в аренду).*

Стратегическое направление развития нового для Группы формата гипермаркета позволит провести более глубокую сегментацию существующих рынков и рассматривать в качестве потенциальных покупателей население с различным уровнем доходов, одновременно добиваясь как высоких показателей оборота на магазин и среднего чека, так и быстрых темпов роста бизнеса.

Группа также приступила к изучению нового сегмента розничного рынка и в конце 2010г. запустила 2 экспериментальных магазина нового для сети формата - "магазин косметики". В отличие от «традиционных» форматов, магазины косметики под брендом «Магнит Косметик» предлагают ассортимент из непродовольственной группы товаров: предметы гигиены, бытовой химии, косметики и парфюмерии.

Ценовая политика Группы позволяет ей конкурировать с открытыми рынками, рассматривая в качестве целевой аудитории, в том числе и население с доходами ниже среднего уровня.

Узнаваемость бренда и лояльность целевой аудитории:

Менеджмент Группы предпринимает меры по адаптации традиционного формата к изменяющимся предпочтениям потребителей. В регионах с наибольшим платежеспособным спросом ведется работа с традиционным для «магазина у дома» ассортиментом в сторону расширения доли более дорогой продукции (например, готовой кулинарии и мясных полуфабрикатов).

В рамках комплекса мероприятий повышения лояльности бренду «Магнит» планируется проводить анализ предпочтений потребителей и выстраивать маркетинговую политику с учетом особенностей различных форматов.

В качестве дополнительного фактора популярности бренда менеджмент Группы рассматривает повышение уровня обслуживания в магазинах сети за счет соответствующей работы с набираемым персоналом.

Минимизация издержек и улучшение рентабельности:

Основным средством успешного развития в данном направлении является дальнейшее совершенствование логистических процессов и инвестиции в IT-систему, что даст Группе возможность максимально эффективно управлять запасами и транспортными потоками, и будет способствовать его превращению в лидера отрасли по контролю над издержками.

В ассортименте сети происходит активное внедрение товаров под собственной торговой маркой, позволяющее увеличить показатели рентабельности бизнеса.

Статус крупнейшей сети в РФ по числу магазинов и количеству покупателей позволяет Группе эффективно работать с поставщиками, получая выгодные условия закупок.

Планы, касающиеся сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности отсутствуют.

4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях. Эмитент не

участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

1. Полное фирменное наименование: **общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Магнит Финанс"**

Место нахождения: **350042 Россия, г. Краснодар, Колхозная 18**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **общество признается дочерним в силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале данного общества. Эмитент является собственником 100 % уставного капитала ООО "Магнит Финанс"**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента: **0,09%**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0,09%**

Описание основного вида деятельности общества: **капиталовложения в ценные бумаги, финансовый лизинг**

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: **не оказывает существенного значения на деятельность Эмитента.**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего или зависимого общества. **Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом Общества.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) дочернего или зависимого общества. **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего или зависимого общества.

Фамилия, имя, отчество: **Помбухчан Хачатур Эдуардович**

Год рождения: **1974**

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.0047%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0.0047%**

2. Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество "Тандер"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "Тандер"**

Место нахождения: **350002 Россия, г. Краснодар, Леваневского 185**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **общество признается дочерним в силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале данного общества. Эмитент является собственником 100 % уставного капитала ЗАО "Тандер"**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента: **1.0070%**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **1.0070%**

Описание основного вида деятельности общества: **розничная торговля продуктами и товарами народного потребления. Реализация осуществляется через сеть розничных магазинов "Магнит"**

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: **ЗАО «Тандер» является основным торговым предприятием Группы, а также, поскольку ЗАО «Тандер» выступает арендатором торговых площадей, принадлежащих Эмитенту, то деятельность Эмитента зависит в значительной степени от деятельности дочернего общества.**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего или зависимого общества. **Совет директоров (наблюдательный совет) не сформирован.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) дочернего или зависимого общества. **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего или зависимого общества.

Фамилия, имя, отчество: **Гордейчук Владимир Евгеньевич**

Год рождения: **1961**

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **3.0731%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **3.0731%**

3. Полное фирменное наименование: **общество с ограниченной ответственностью "АгроТорг"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АгроТорг"**

Место нахождения: **350031 Россия, г. Краснодар, ул. Целиноградская 12**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **общество признается дочерним в силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале данного общества. Эмитент является собственником 100 % уставного капитала ООО "АгроТорг"**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента: **0%**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%**

Описание основного вида деятельности общества: **подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества, земельных участков; управление недвижимым имуществом.**

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: **принадлежащий обществу земельный участок в перспективе может быть использован для строительства объектов Группы, деятельность Эмитента не зависит в значительной степени от деятельности дочернего общества.**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего или зависимого общества. **Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом Общества.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) дочернего или зависимого общества. **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего или зависимого общества.

Фамилия, имя, отчество: **Бондаренко Сергей Дмитриевич**

Год рождения: **1960**

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0%**

4. Полное фирменное наименование: **общество с ограниченной ответственностью «Тандем»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Тандем»**

Место нахождения: **603005 Россия, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровская 10**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **общество признается дочерним в силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале данного общества. Эмитент является собственником 100 % уставного капитала ООО «Тандем».**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента: **0%**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%**

Описание основного вида деятельности общества: **розничная торговля продуктами и товарами народного потребления.**

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: **не оказывает существенного значения на деятельность Эмитента.**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего или зависимого общества. **Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом Общества.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) дочернего или зависимого общества. **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего или зависимого общества.

Фамилия, имя, отчество: **Пресняков Владимир Николаевич**

Год рождения: **1979**

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0%**

4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

4.6.1. Основные средства

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года).

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
---	---	--

Отчетная дата: **31.12.2006**

Здания	349 430	15 316
Сооружения и передаточные устройства	1 365	48
Машины и оборудование	603	168
Земельные участки и объекты природопользования	6 152	-
Итого:	357 550	15 532

Отчетная дата: **31.12.2007**

Здания	361 392	27 556
Сооружения и передаточные устройства	1 726	284
Машины и оборудование	3 889	404
Земельные участки и объекты природопользования	6 980	-
Итого:	373 987	28 244

Отчетная дата: **31.12.2008**

Здания	596 844	43 672
Сооружения и передаточные устройства	3 508	492
Машины и оборудование	4 025	908
Земельные участки и объекты	22 674	-

<i>природопользования</i>		
Итого:	627 051	45 072

Отчетная дата: 31.12.2009

<i>Здания</i>	<i>432 648</i>	<i>43365</i>
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	<i>7 263</i>	<i>970</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>4 178</i>	<i>1 440</i>
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	<i>23 449</i>	<i>-</i>
Итого:	467 538	45 775

Отчетная дата: 31.12.2010

<i>Здания</i>	<i>726 528</i>	<i>67035</i>
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	<i>56 168</i>	<i>4623</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>35 468</i>	<i>4 623</i>
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	<i>40 594</i>	<i>-</i>
Итого:	858 758	71 658

Способы начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: **линейный способ начисления амортизации .**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. **Переоценка основных средств Эмитента в указанный период не проводилась**

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента. **Указанные планы у Эмитента отсутствуют .**

Факты обременения основных средств эмитента. **Факты обременения основных средств Эмитента отсутствуют.**

4.7. О подконтрольных эмитенту организациях, имеющих для него существенное значение

Подконтрольные организации, имеющие существенное значение для Эмитента:

1. Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество "Тандер"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "Тандер"**

ИНН (при наличии): **2310031475**

ОГРН (при наличии): **1022301598549**

Место нахождения: **350002 Россия, г.Краснодар, Леваневского 185**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом: **прямой контроль**

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **Эмитент имеет право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: **100%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту: **100%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: **1.0070%**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **1.0070%**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: ***розничная торговля продуктами и товарами народного потребления. Реализация осуществляется через сеть розничных магазинов "Магнит"***

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета подконтрольной организации): ***Совет директоров не сформирован***

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: ***Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом общества***

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа подконтрольной организации.

Фамилия, имя, отчество: ***Гордейчук Владимир Евгеньевич***

Год рождения: ***1961***

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***3.0731%***

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: ***3.0731%***

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	Отчётный период				
	2006	2007	2008	2009	2010
Выручка, тыс. руб.	54 278	78 121	192 477	215 147	227 266
Валовая прибыль, тыс. руб.	25 507	54 945	160 433	182 171	181 349
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	23 074	12 075	121 571	1 415 549	598 225
Рентабельность собственного капитала, %	0,46	0,24	0,74	5,04	2,15
Рентабельность активов, %	0,45	0,20	0,70	5,01	1,78
Коэффициент чистой прибыльности, %	42,51	15,46	63,16	657,95	263,23
Рентабельность продукции (продаж), %	32,57	39,69	55,26	58,68	37,21
Оборачиваемость капитала, раз	0,01	0,015	0,012	0,008	0,007
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей.

За анализируемый период выручка и валовая прибыль имеют устойчивую положительную динамику. За период с 2006 по 2010гг. выручка Эмитента увеличилась в 4,19 раза. В целом, рост выручки обусловлен расширением масштаба бизнеса. В меньшей степени изменение выручки обусловлено внешними факторами (инфляционные процессы, рыночные процессы), которые имели место в рассматриваемом периоде.

За период с 2006 года по 2010 год чистая прибыль увеличилась в 25,93 раза. В 2007 году наблюдается снижение чистой прибыли на 47,67% по отношению к 2006 году. Фактором, повлиявшим на снижение показателя чистой прибыли, является увеличение управленческих расходов от основной деятельности ОАО «Магнит» в связи с проведением аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» за 2006 год и 9 месяцев 2007 года. По итогам 2008 года рост чистой прибыли составил по отношению к 2007 году 10,07 раза. Основной причиной роста является расширение масштаба бизнеса. Однако, существенный рост прибыли Эмитента произошел в 2009 году (на 1 064,38%). Основным фактором, повлиявшим на рост чистой прибыли в 2009 году является отражение в отчетности доходов от участия в других организациях на сумму 1 068 340 тыс. руб. В 2010 году Эмитент подобных доходов не имел, что явилось основной причиной снижения чистой прибыли в 2010 году по отношению к 2009 году на 817 324 тыс. руб., или на 57,74 %.

Показатели рентабельности, представляющие собой результаты соотношения прибыли (чистого дохода) и средств ее получения, характеризуют эффективность работы предприятия - производительность или отдачу финансовых ресурсов. В 2007 году по отношению к 2006 году данный показатель сократился в 1,92 раза, что было связано с сокращением чистой прибыли, полученной по итогам 2007 года. Рост показателя итогам 2008 года 3,08 раза, и в 2009 году в

11,64 раза обусловлен опережающим ростом чистой прибыли по сравнению с ростом собственного капитала в указанные периоды. По итогам 2010 года значение показателя составило 2,15 раз, что на 57,34% ниже по отношению к 2009 года. Снижение показателя вызвано снижением чистой прибыли.

Рентабельность активов характеризует эффективность использования ресурсов и показывает, сколько копеек чистой прибыли приходится на 1 рубль всех активов компании, т.е. характеризует эффективность вложения средств. Чем выше значение данного показателя, тем эффективнее используются на предприятии финансовые и иные ресурсы, тем устойчивее финансовое положение предприятия. Значение данного показателя в 2006 составило 0,45%. В 2007 году рентабельность активов снизилась до размера 0,20% за счет снижения чистой прибыли и увеличения стоимости активов Общества. По итогам 2008 и 2009 годов данный показатель вырос (в 3,5 раза и 7,16 раз соответственно). Рост показателя в данные периоды обусловлен опережающим ростом чистой прибыли по сравнению с ростом балансовой стоимости активов. По итогам 2010 года значение показателя составило 1,25 раз Коэффициент чистой прибыльности, отражающий долю чистой прибыли в выручке компании, на протяжении всего рассматриваемого периода достаточно высок.

Рентабельность продукции (продаж) характеризует основную деятельность и показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. За период с 2006 года по 2009 год значение данного показателя выросло в 1,8 раза, что обусловлено опережающим ростом величины прибыли от продаж по сравнению с ростом выручки. Незначительное снижение данного показателя 2010 году по сравнению с 2008 годом обусловлено, прежде всего, опережающим ростом расходов над ростом выручки.

Показатель оборачиваемости капитала, рассчитанный как отношение выручки к сумме собственных средств и долгосрочных обязательств, показывает, какая часть выручки покрывается долгосрочными источниками финансирования. На протяжении 2006-2010 годов значение показателя находится на стабильно низком уровне: Эмитент придерживается осторожной политики по привлечению долгосрочных средств – на протяжении 2006-2008 гг. долгосрочные обязательства у Эмитента отсутствуют. Снижение показателя в 2009 и 2010 годах обусловлено снижением краткосрочных обязательств по отношению к валюте баланса, а также появившемся долгосрочным финансированием (в 2009 году Эмитент привлек кредит на сумму 125 000 тыс. руб, а в 2010 году разместил биржевые облигации). По итогам 2006- 2010 годов непокрытый убыток отсутствует.

Причины, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Прибыль, полученная Эмитентом на протяжении 2006-2008 годов, обусловлена положительной рентабельностью деятельности. Основной причиной роста прибыли Эмитента является расширение его деятельности. При опережающем росте выручки по сравнению с себестоимостью это привело к положительной растущей прибыли Эмитента. Снижение чистой прибыли по итогам 2007 года по отношению к 2006 году обусловлено увеличением управленческих расходов от основной деятельности ОАО «Магнит» в связи с проведением аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» за 2006 год и 9 месяцев 2007 года.

Основным фактором, повлиявшим на рост чистой прибыли в 2009 году является отражение в отчетности доходов от участия в других организациях. В 2010 году Эмитент подобных доходов не имел, что явилось основной причиной снижения чистой прибыли в 2010 году по отношению к 2009 году.

Мнение каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента и аргументация, объясняющая их позицию. Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают

Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или члена коллегиального исполнительного органа эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе

собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация, объясняющая его позицию. **Ни один из членов Совета директоров Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.**

5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

Факторы (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), которые, по мнению органов управления эмитента, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг, затрат на их производство и продажу (себестоимости) и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг, и прибыли от основной деятельности:

Основным фактором, обусловившим рост выручки и прибыли Эмитента на протяжении 5 последних завершённых финансовых лет, является расширение его деятельности. При опережающем росте выручки по сравнению с себестоимостью, это привело к положительной растущей прибыли Эмитента.

Факторы, оказавшие влияние на изменение себестоимости:

Основными причинами роста себестоимости являются: рост коммунальных платежей и увеличение фонда оплаты труда.

Оценка влияния, которое, по мнению указанных органов управления эмитента, оказал каждый из приведенных факторов на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Наименование факторов	Степень влияния на изменение размера выручки и прибыли от основной деятельности				
	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год
Влияние инфляции	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния
Изменение курсов иностранных валют	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния
Решения государственных органов	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния	Низкая степень влияния
Иные факторы, в том числе: расширение деятельности Эмитента	Высокая степень влияния	Высокая степень влияния	Высокая степень влияния	Высокая степень влияния	Высокая степень влияния
рост арендных ставок	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния	Средняя степень влияния

Наименование факторов	Степень влияния на изменение затрат на производство и продажу товаров, продукции, работ, услуг (себестоимости)
-----------------------	--

	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год
Влияние инфляции	Средняя степень влияния				
Изменение курсов иностранных валют	Низкая степень влияния				
Решения государственных органов	Низкая степень влияния				
Иные факторы, в том числе: рост арендных ставок по земельным участкам	Низкая степень влияния				
увеличение фонда оплаты труда	Средняя степень влияния				

Мнение каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента и аргументация, объясняющая их позицию. **Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.**

Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или члена коллегиального исполнительного органа эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация, объясняющая его позицию. **Ни один из членов Совета директоров Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.**

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	Отчётная дата				
	2006	2007	2008	2009	2010
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	4 491 134	4 460 344	1 538 765	2 519 874	-3 543 580
Индекс постоянного актива	0,11	0,12	0,91	0,91	1,13
Коэффициент текущей ликвидности	166,86	5,28	2,47	120,24	63,58
Коэффициент быстрой ликвидности	166,04	5,26	2,47	120,08	62,66
Коэффициент автономии собственных средств	0,99	0,83	0,94	0,99	0,83

Для расчета показателей: собственные оборотные средства, индекс постоянного актива и коэффициент автономии собственных средств использовалось значение показателя капитал и резервы за вычетом задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал

Для расчета остальных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей. *Величина собственных оборотных средств характеризует ту часть собственного капитала предприятия, которая является источником покрытия его текущих активов (т.е. активов, имеющих оборачиваемость менее одного года). Это расчетный показатель, зависящий как от структуры активов, так и от структуры источников средств. Отрицательная величина данного показателя в 2010 г. свидетельствует о том, что в виду недостаточности собственного капитала, Эмитент использует заемные средства. Снижение собственных оборотных средств Эмитента в течение 2006-2009 года (в 1,78 раз) обусловлено ростом внеоборотных активов за счет увеличения долгосрочных финансовых вложений.*

Индекс постоянного актива характеризует долю внеоборотных активов в источниках собственных средств. На протяжении всего анализируемого периода Эмитент не имеет долгосрочной дебиторской задолженности, т.е. индекс постоянного актива определяется внеоборотными активами Эмитента. Тенденция роста данного показателя за период с 2006 по 2010 г. обусловлена опережающим ростом внеоборотных активов Эмитента над ростом капитала Эмитента. По итогам 2010 года данный показатель составил 1,13.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у Эмитента средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств (в частности, кредиторской задолженности). Коэффициент текущей ликвидности больше 1 означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги. Нормативный уровень данного коэффициента – не ниже 2. На протяжении всего рассматриваемого периода данный показатель находится в пределах нормы.

Коэффициент быстрой ликвидности – отношение наиболее ликвидных активов компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. Оптимальное значение данного показателя находится в пределах 0,8-1,0. Динамика Коэффициента быстрой ликвидности аналогична динамике Коэффициента текущей ликвидности.

Коэффициент автономии собственных средств характеризует зависимость предприятия от внешних займов. В 2006, 2008 и 2009 годах за счет значительного роста добавочного капитала, возникшего в результате эмиссионного дохода от размещения дополнительных выпусков акций, коэффициент автономии собственных средств составил 0,99 и 0,94 и 0,99 соответственно, что свидетельствует о низкой зависимости Эмитента от заемных средств.

Описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к изменению значения какого-либо из приведенных показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 10 или более процентов.

По данным на конец 2007 года:

- *показатели «Коэффициент текущей ликвидности» и «Коэффициент быстрой ликвидности» снизились в 31,60 раза и в 31,57 раза соответственно. Основной причиной изменений является опережающий рост краткосрочных обязательств по сравнению с ростом оборотных активов;*
- *показатель «Коэффициент автономии собственных средств» снизился на 16,16% за счет роста оборотных и внеоборотных активов.*

По данным на конец 2008 года:

- *показатель «Собственные оборотные средства» увеличился на 63,76% в связи с опережающим ростом внеоборотных активов над ростом капитала и резервов: по итогам 2008 года внеоборотные активы выросли в 25,09 раза, а капитал и резервы увеличились в 3,24 раза.*
- *показатель «Индекс постоянного актива» увеличился в 7,58 раза за счет опережающего роста внеоборотных активов над ростом капитала и резервов Эмитента;*

- показатели «Коэффициент текущей ликвидности» и «Коэффициент быстрой ликвидности» снизились на 53,22% и 53,04% соответственно. Основной причиной изменений является сокращение оборотных активов в 2,13 раза;
- показатель «Коэффициент автономии собственных средств» увеличился на 13,25% за счет роста добавочного капитала.

По данным на конец 2009года:

- показатель «Собственные оборотные средства» снизился на 65,50% в связи с ростом добавочного капитала на 10 816 196 тыс. руб. (на 66,61%) за счет эмиссионного дохода от размещения дополнительного выпуска акций.
- показатели «Коэффициент текущей ликвидности» и «Коэффициент быстрой ликвидности» выросли на 4 768,02% и 4 761,54% соответственно. Основной причиной изменений является сокращение краткосрочных обязательств в 47,08 раз;

По данным на конец 2010 года:

- показатель «Собственные оборотные средства» снизился в связи с опережающим ростом внеоборотных активов над ростом капитала и резервов Эмитента
- показатель «Индекс постоянного актива» увеличился на 24,17% за счет опережающего роста внеоборотных активов над ростом капитала и резервов Эмитента
- показатели «Коэффициент текущей ликвидности» и «Коэффициент быстрой ликвидности» снизились на 47,12% и 47,82% соответственно. Основной причиной изменений является сокращение оборотных активов в 1,25 раз и рост краткосрочных обязательств в 1,51 раз;
- показатель «Коэффициент автономии собственных средств» снизился на 16,16% за счет роста внеоборотных активов.

Мнение каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента и аргументация, объясняющая их позицию. **Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.**

Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или члена коллегиального исполнительного органа эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация, объясняющая его позицию. **Ни один из членов совета директоров Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента**

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Информация за 5 последних завершённых финансовых лет или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	Отчётный период				
	2006	2007	2008	2009	2010
Размер уставного капитала, тыс. руб.	720	720	832	890	890
Размер уставного капитала эмитента в соответствии учредительным документам, тыс. руб.	<i>Размер приведенного уставного капитала Эмитента соответствует учредительным документам Эмитента</i>				
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием	-	-	-	-	-

процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента, тыс. руб./%					
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	97	108	108	125	133
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	5 022 635	5 022 635	16 237 413	27 053 609	27 053 609
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка), тыс. руб.	25 434	28 306	140 379	1 028 590	722 007
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	5 048 886	5 051 769	16 378 732	28 083 214	27 776 639

Размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента (данные приводятся на конец каждого периода).

Наименование показателя	Отчётный период				
	2006	2007	2008	2009	2010
Запасы, тыс. руб.	82	402	160	140	26 188
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб.	22 012	15 720	5 662	3 434	4 820
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), тыс. руб.	53 172	465 065	211 563	170 125	117 426
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), тыс. руб.	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	4 442 935	5 021 034	2 365 898	2 493 800	1 986 815
Денежные средства, тыс. руб.	11	706	57	508	99
Прочие оборотные активы, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Итого оборотные активы, тыс. руб.	4 518 212	5 502 927	2 583 340	2 668 007	2 135 348

Структура оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента.

Наименование показателя	Отчётный период				
	2006	2007	2008	2009	2010
Запасы, %	0,002	0,007	0,006	0,005	1,231
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, %	0,487	0,286	0,219	0,129	0,226
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), %	1,177	8,451	8,190	6,376	5,499
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), %	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Краткосрочные финансовые вложения, %	98,334	91,243	91,583	93,471	93,044
Денежные средства, %	0,000	0,013	0,002	0,019	0,005
Прочие оборотные активы, %	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Итого оборотные активы, %	100,000	100,000	100,000	100	100

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты). Политика эмитента по финансированию оборотных средств. *Источниками*

финансирования оборотных средств Эмитента выступают выручка от основной деятельности, собственные средства и долгосрочные заемные средства Эмитента. Основным источником финансирования оборотных средств являются собственные средства.

Политика Эмитента направлена на повышение эффективности использования собственных средств. В будущем Эмитент планирует увеличить долю собственных средств. В то же время, поскольку Эмитент планирует активное расширение своей деятельности и приобретение новых активов, изменений в политике финансирования оборотных средств не планируется, возможно лишь изменение соотношения заемных и собственных средств в финансировании оборотного капитала

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления. Эмитент не планирует изменять существующую политику финансирования оборотного капитала. Указанные факторы отсутствуют.

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Эмитента на 31.12.2010 составляет 32 446 640 тыс. руб.

На 31.12.2010

Эмиссионные ценные бумаги:

Вложения в эмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех финансовых вложений Эмитента на конец 2010 года, отсутствуют.

Неэмиссионные ценные бумаги:

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех финансовых вложений Эмитента на конец 2010 года, отсутствуют.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:

Резерв под обесценение ценных бумаг не создавался

Иные финансовые вложения эмитента.

1. Объект финансового вложения: *заем, предоставленный ЗАО «Тандер»*

Полное фирменное наименование коммерческой организации: *закрытое акционерное общество «Тандер»*

Сокращенное фирменное наименование коммерческой организации: *ЗАО «Тандер»*

Место нахождения коммерческой организации: *Российская Федерация, город Краснодар, улица Леваневского, 185*

Идентификационный номер налогоплательщика коммерческой организации: *2310031475*

Размер вложения в денежном выражении: *5 019 000 000 рублей*

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения: *не определен*

Срок выплаты: *15.05.2014*

2. Объект финансового вложения: *заем, предоставленный ЗАО «Тандер»*

Полное фирменное наименование коммерческой организации: *закрытое акционерное общество «Тандер»*

Сокращенное фирменное наименование коммерческой организации: *ЗАО «Тандер»*

Место нахождения коммерческой организации: *Российская Федерация, город Краснодар, улица Леваневского, 185*

Идентификационный номер налогоплательщика коммерческой организации: *2310031475*

Размер вложения в денежном выражении: *5 500 000 000 рублей*

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения: *8,5% годовых*

Срок выплаты: *12.08.2015*

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции.

Эмиссионные ценные бумаги: ***величина потенциальных убытков соответствует величине вложения.***

Неэмиссионные ценные бумаги: ***потенциальные убытки отсутствуют, так как у Эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг отсутствуют вложения в неэмиссионные ценные бумаги.***

Иные финансовые вложения: ***величина потенциальных убытков соответствует величине вложения.***

Сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с размещением средств эмитента на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также при принятии решения о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства, либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами). ***Эмитент не имеет средств, размещенных на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства либо о признании несостоятельными (банкротами).***

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг. ***Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 N 126н.***

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Состав нематериальных активов, первоначальная (восстановительная) стоимость и величина начисленной амортизации за 5 последних завершаемых финансовых лет или за каждый завершаемый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. ***В период с даты государственной регистрации в качестве юридического лица до даты утверждения проспекта ценных бумаг Эмитент на балансе нематериальных активов не имел.***

Методы оценки и оценочная стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный (складочный) капитал (паевой фонд) или поступивших в безвозмездном порядке. ***Внос нематериальных активов в уставный капитал или поступления в безвозмездном порядке не имели места.***

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах. ***Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 (утв. приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н).***

5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Политика эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершаемых финансовых лет либо за каждый завершаемый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. ***Политика Эмитента в области научно-технического развития не разработана.***

Затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента. ***Затраты на осуществление научно-технической деятельности отсутствуют.***

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара) Основные направления и результаты использования основных для эмитента объектов интеллектуальной

собственности. *Эмитент не имеет объектов интеллектуальной собственности, патентов и лицензий на использование товарных знаков. Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не разрабатывал направлений и не получал результатов от использования объектов интеллектуальной собственности.*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков. *Эмитент не имеет патентов, лицензий на использование товарных знаков. Риски, связанные с возможностью истечения срока действия патентов, лицензий у Эмитента отсутствуют.*

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Поскольку деятельность Эмитента, в первую очередь, зависит от деятельности Группы в совокупности, описание отрасли приводится в целом по Группе.

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Розничная торговля являлась одним из наиболее динамично растущих секторов экономики России, о чем свидетельствует сохранение на протяжении 2003-2008 гг. темпов роста ее оборота в товарной массе на уровне почти в два раза выше темпов роста ВВП.

В 2006, 2007 и первой половине 2008 гг. весь российский ритейл, и особенно сектор быстрооборачиваемых продуктов (FMCG – Fast Moving Consumer Goods), показывал стабильный рост. Это один из самых быстроразвивающихся сегментов российской экономики.

Так, согласно данным консалтинговой компании А.Т. Kearney, в 2006 и 2007 гг. Россия занимала второе место в рейтинге привлекательности развивающихся рынков для глобальных торговых сетей. Такое высокое место Россия сумела занять по результатам своего экономического развития.

В 2008 году суммарный оборот российской продуктовой розницы составил более \$250 млрд., рост оборота в реальном выражении составил порядка 35%. Доля расходов на продукты питания составила около 45% от потребительских расходов. Основным фактором, исторически способствующим росту рынка, в прошлом являлось повышение экономической стабильности в России и как следствие увеличение доходов населения страны. В 2009, ситуация на рынке продовольственной розницы, изменилась в худшую сторону. Падение доходов населения отрицательно повлияло на структуру и размер потребительского спроса. Так по итогам 2009 года розничный оборот, включающий и оборот товаров питания, в РФ снизился на 5,5% к обороту за аналогичный период 2008 года, что в купе с шести процентной инфляцией означает серьезное снижение спроса на товары питания. При этом, в средней потребительской корзине доля продуктов питания выросла с 45% в 2008 году до 48,6% по итогам 2009 года. В итоге, рублевое сокращение потребление продуктов питания в 2009 года составило 2,5%.

Результаты кризисного 2009 года оказались существенно хуже наиболее пессимистичных прогнозов конца 2008-начала 2009 гг. В то же время в 2010 году ситуация в экономике начала улучшаться и уже по итогам I квартала 2010 года динамика реального ВВП и оборота розничной торговли к I кварталу 2009 года стала положительной. Причем в апреле 2010 года тенденция улучшения основных экономических показателей в основном сохранилась (несколько худшей оказалась динамика реальных доходов населения).

На долю современных форматов по состоянию на начало 2010 года приходилось не более 12% занятых в розничном секторе, что обуславливало сравнительно невысокий уровень производительности труда в сфере розничной торговли России в целом.

Высокие темпы роста потребительских расходов, быстро растущая емкость розничного рынка России и сравнительно низкая доля сетевой торговли сделали его в 2007-2009 гг. одним из наиболее привлекательных для международных ритейлеров. Несмотря на то, что в 2009-2010 гг. привлекательность потребительского рынка России несколько снизилась, он продолжает сохранять значительный потенциал для иностранных инвесторов. При этом российские потребители предпочитают магазины современных форматов традиционным прилавочным и розничным рынкам.

В то же время в течение 2009-2010 гг. для российского рынка было характерно усиление ряда негативных для развития торговли факторов: неблагоприятного предпринимательского климата, высокого уровня коррупции, неоднозначности и противоречивости толкования ряда положений Закона "Об основах регулирования ...", избыточном количестве налоговых проверок и согласований, нехватке квалифицированной рабочей силы и т. д.

В среднесрочной перспективе российский розничный рынок продолжит оставаться одним из наиболее привлекательных в мире в связи с сохранением следующих факторов:

- невысокий по сравнению с развитыми странами уровень доходов населения и значительный потенциал его повышения (расширение среднего класса);*
- невысокая доля торговых сетей в обороте розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами и значительный потенциал ее увеличения;*
- низкий уровень проникновения сетевой розничной торговли в регионы и небольшие города.*

В июле 2011г. оборот розничной торговли составил 1588,3 млрд. руб. и вырос на 5,6% к июлю 2010 года, за январь-июль 2011 года – 10316,4 млрд. руб., увеличившись на 5,3% относительно января-июля 2010 года. Потребление продовольственных товаров увеличилось на 1,1%, непродовольственных – на 10,2%.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли.

Группа компаний "Магнит" на протяжении последних завершённых финансовых лет активно развивается. По итогам восьми месяцев 2011г. торговая сеть магазинов "Магнит" сохранила первое место по количеству магазинов среди других российских розничных сетей формата "магазин у дома" (Пятерочка, Дикси).

На 31 августа 2011 года розничная сеть "Магнит" насчитывала 4 516 магазинов у дома, 74 гипермаркета и 69 магазинов косметики в 1315 населенных пунктах в 7 федеральных округах РФ.

7 ноября 1998 года был открыт первый магазин ЗАО "Тандер" - это был магазин формата "С&С" ("Кэш&Кери"). В 1999 году такие магазины открылись и в других филиалах компании.

Анализируя работу магазинов, руководство пришло к выводу, что формат "С&С" не вполне соответствует актуальным потребностям рынка, и приняло решение об изменении некоторых принципов работы магазинов своей розничной сети.

В результате исследований рынка, изучения лучшего мирового опыта за основную модель магазинов - выбрана модель магазина социального формата. Основная концепция сети - предоставление потребителям возможности приобретения товаров народного потребления по максимально низким ценам при гарантированном качестве в непосредственной близости к потребителю.

В 2000 году все работающие на тот момент магазины были преобразованы в "магазины у дома". Сеть "магазинов у дома" получила название "МАГНИТ" и под этим названием продолжила свой количественный и качественный рост. В 2001 году сеть магазинов "Магнит" стала крупнейшей розничной сетью в России. В последующие годы сеть только упрочила свои позиции на рынке.

По мнению Эмитента, по результатам восьми месяцев 2011 года розничная сеть "Магнит" являлась лидером российского ритейла по количеству магазинов.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты).

- активная маркетинговая политика;*
- формирование мультиформатного бизнеса;*
- широкое присутствие в регионах;*
- выбор в качестве целевой аудитории наиболее широкого круга потребителей с доходами среднего и ниже среднего уровня;*
- узнаваемый брэнд;*
- создание эффективной системы логистики;*
- активное использование Private Label.*

Результаты, полученные в ходе осуществления своей деятельности, Эмитентом оцениваются как удовлетворительные

Мнение каждого из органов управления эмитента относительно представленной информации и аргументация, объясняющая их позицию. **Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.**

Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или члена коллегиального исполнительного органа эмитента относительно представленной информации, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация, объясняющая его позицию. **Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно представленной информации.**

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности. Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий.

На результаты деятельности Группы повлияли факторы операционного характера, и в частности, действия компании, направленные на инвестирование в цену, улучшение логистической платформы, активное развитие магазинов формата "гипермаркет" и ускорение темпов открытия "магазинов у дома" по сравнению с аналогичными периодами прошлых лет, а также развитие собственного импорта – в первую очередь, переход на прямые поставки свежих овощей и фруктов.

Следующим фактором является неравномерное распределение доходов населения, что делает торговлю по доступным ценам в форматах "гипермаркет" и "магазин у дома" более востребованным для большинства российских граждан, тем более в ситуации экономического кризиса, когда наблюдаются тенденции минимизации расходов на товары повседневного спроса и оттока покупателей из более дорогих в пользу менее дорогих форматов торговли.

Кроме того, можно отметить предпосылки ужесточения конкуренции среди торговых сетей схожего формата.

По мнению Эмитента, данные факторы могут оказывать влияние на деятельность Группы в среднесрочной перспективе.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

Эмитент предпринимает активные действия для форсирования развития рынка, такие как диверсификация рисков, агрессивное развитие в регионах, повышение качества обслуживания населения, усовершенствование технологий продаж и формирование мультиформатного бизнеса. В планах Эмитента увеличение числа магазинов сети, открытие магазинов у дома и гипермаркетов в различных регионах Российской Федерации

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.

Способы, которые применяет Эмитент, наиболее эффективны в части прогнозирования риска. Налажена тщательная работа с поставщиками, политика Эмитента нацелена на активное региональное развитие.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов).

Негативным фактором, влияющим на состояние компаний Группы "Магнит", станет снижение платежеспособного спроса населения. Учитывая анализ тенденции развития российской экономики в целом, вероятность заметного снижения платежеспособного спроса оценивается как высокая.

Существует ряд негативных факторов, которые в большей степени связаны с экономической ситуацией в стране, со снижением покупательского спроса, повышением оптовых цен у поставщиков, изменением курсов валют, вливанием капитала и экспансией западными розничными сетями, а также негативные тенденции, связанные с политикой

государства. Вероятность ухудшения вышеперечисленных условий в краткосрочной перспективе Эмитентом оценивается как высокая.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия.

- *повышение покупательской способности населения и рост платежеспособного спроса в условиях экономической стабильности;*
- *новые технологии, применяемые в торговле;*
- *повышение качества обслуживания;*
- *расширение сети в регионах присутствия и новых Субъектах Федерации;*
- *улучшение ассортимента.*

Эмитент рассматривает вероятность наступления вышеперечисленных событий и факторов как среднюю, а продолжительность действия – как долгосрочную.

5.5.2. Конкуренты эмитента

Для подготовки настоящего раздела использованы материалы: ИА Инфолайн, открытые источники Компаний.

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом.

Степень концентрации российского рынка розничной торговли продуктами питания весьма мала - на долю 3-х крупнейших игроков приходится не многим более 10% рынка, что существенно уступает аналогичным показателям стран Восточной и Западной Европы.

Подобная низкая концентрация капитала создает предпосылки для усиления конкуренции среди розничных сетей в ближайшем будущем. На текущем этапе развитие конкурентной борьбы в первую очередь выражается в захвате дополнительных рынков сбыта за счет роста самой торговой сети, в том числе путем использования франчайзинговых схем, а также сделок по слиянию и поглощению. Как следствие, оперирующие на российском рынке сети активно увеличивают свое присутствие в Москве и регионах, что приводит к рекордным показателям темпов роста бизнеса.

X5 Retail Group

На 30 июня 2011 г. под управлением Компании находилось 2 683 магазина торговой площадью 1604,5 тыс. кв. м. с расположением в Москве, Санкт-Петербурге и других регионах европейской части России, на Урале и на Украине. Мультиформатная сеть Компании включает в себя 1 606 магазинов «Пятерочка» формата «мягкий» дискаунтер, 306 супермаркетов «Перекресток», 70 гипермаркетов, а также 54 магазина «у дома» и 647 приобретенных магазинов «Копейка» (включая 315 магазинов, ребрендингованных в «Пятерочку» и один в «Перекресток»).

На 30 июня 2011 г. число франчайзинговых магазинов на территории России составляло 705.

Консолидированная чистая розничная выручка выросла в первом полугодии 2011г. по сравнению с первым полугодием 2010г. на 44% в рублевом выражении до 225 181 млн. рублей.

Metro Cash and Carry

Metro Cash and Carry – крупнейшая управляющая компания международного бизнес формата cash & carry (мелкооптовая торговля) группы Metro Group. Холдинг представлен 2 100 магазинами в 33 странах мира.

По состоянию на 1 сентября 2011г. ООО «Metro Cash and Carry» управляет 58 торговыми центрами в 35 регионах России. Суммарные торговые площади компании по состоянию на 1 сентября 2011г. составили 508 тыс. кв. м.

По итогам 2010 года выручка сети Metro Cash & Carry составила 117,99 млрд. руб. (2930 млн. евро), увеличившись на 3,2% в руб. (12,9% в евро), относительно 114,3 млрд. руб. (2594 млн. евро) за 2009 год.

Achaun

Achaun - крупная сеть гипермаркетов, работает на российском рынке с 2002 г.

По состоянию на 1 сентября 2011 года компания "Auchan" в России управляет 44 торговыми объектами. 28 гипермаркетов "Auchan" открыты в 11 регионах (14 – в Москве и Московской области, 4 – в Санкт-Петербурге, 2 – в Ростове-на-Дону, по одному в Адыгее, Самаре, Краснодаре, Екатеринбурге, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Омске, Воронеже). Кроме того, "Auchan" управляет 12 мини-гипермаркетами " Auchan-сити" (открыты в результате ребрендинга гипермаркетов сети "Рамстор") в Москве (7 магазинов), Екатеринбурге (1), Московской области (2) и Санкт-Петербурге (1). Также в состав сети входят 2 магазина нового формата "Радуга" в Калуге и Пензе, открытых в декабре 2009 года.

Общая торговая площадь магазинов сети на 1 сентября 2011 года составила около 451,25 тыс. кв. м.

За январь-август 2011 года количество торговых объектов сети не изменилось.

Дикси

Группа Компаний «Дикси» - одна из лидирующих российских компаний, занимающихся розничной торговлей продуктами питания и товарами повседневного спроса.

По состоянию на 31 августа 2011г. компания управляла 994 магазинами, включая: 721 магазин у дома «Дикси», 228 магазинов у дома под брендами «Квартал», «Дешево», «Семейная Копилка», 20 супермаркетов «Виктория», 16 компактных гипермаркетов «Мегамарт», 8 экономичных супермаркетов «Минимарт» и 1 магазин «cash&carry» «Кэш».

География деятельности компании распространяется на три федеральных округа России: Центральный, Северо-западный и Уральский регионы, а также на Калининградскую область.

Чистая торговая площадь Группы по состоянию на 31 августа 2011г. составляет 369 431 кв.м.

В первом полугодии 2011 года общая консолидированная выручка Группы Компаний «Дикси», включая ГК «Виктория», выросла на 27,6% и достигла 39,2 млрд. рублей.

Лента

Компания «Лента», владеющая одноименной сетью гипермаркетов, основана в 1993 году.

В настоящее время работает 39 магазинов сети «Лента» в 20 городах России. Ведется строительство гипермаркетов в Волжском, Омске и Новосибирске. Суммарные торговые площади сети по состоянию на 1 июля 2011 года составляют 268,25 тыс. кв.м.

По состоянию на 1 сентября 2011 года работает 40 магазинов сети «Лента» в 21 городе России. Суммарные торговые площади сети по состоянию на 1 сентября 2011 года составляют 276,25 тыс. кв.м.

О'Кей

Группа компаний «О'кей» - мультиформатная федеральная розничная сеть, в состав которой входят гипермаркеты «О'кей» и супермаркеты «О'кей - Экспресс».

По состоянию на 1 сентября 2011 года сеть «О'кей» насчитывает 59 торговых объектов на территории России. Суммарная торговая площадь магазинов сети «О'кей» по состоянию на 1 сентября 2011г. составляет около 285,5 тыс. кв. м.

За 1-е полугодие 2011г. торговая выручка (без НДС) компании составила 42, 378 млн. руб., увеличившись на 12,1% относительно 37,793 млн. руб. за первое полугодие 2010 года.

Количество магазинов крупнейших сетей FMCG в 2007-2011 гг., по состоянию на конец периода

Юридическое название	Бренд	Основные форматы ¹	2007	2008	2009	2010	1П 2011
X5 Retail Group N.V.	Пятерочка	Д	674	848	1039	1392	1606
	Перекресток	С	194	207	275	301	306
	Карусель	Г	22	46	58	71	70
	Перекресток-Экспресс, СитиМаг	М	0	0	0	45	54
	Копейка	М, С	438	517	587	657	647
Магнит, ОАО	Магнит	Д	2194	2568	3204	4004	4394
	Гипермаркет Магнит	Г	3	14	24	51	66
Ашан, ООО	Ашан, Ашан-Сити, Наша Радуга	Г	18	33	38	44	44

¹ Условные обозначения: Д - Дискаунтер, Г - Гипермаркет, С - Супермаркет, М - Магазин у дома

Юридическое название	Бренд	Основные форматы ¹	2007	2008	2009	2010	1П 2011
МЕТРО Кэш энд Керри, ООО	<i>Metro C&C</i>	<i>Г</i>	39	48	52	57	58
О'Кей, ООО	<i>О'Кей, О'Кей-экспресс</i>	<i>С, Г</i>	24	37	46	57	58
Лента, ООО	<i>Лента</i>	<i>Г</i>	26	34	36	39	39
Дикси групп, ОАО ГК Виктория, ОАО	<i>Мегамарт, Минимарт, Дикси</i>	<i>Д, С, Г</i>	388	493	537	646	690
	<i>Виктория, Кэш, Дешево, Квартал</i>	<i>М, С, Г</i>	194	215	208	218	220
	<i>Семейная копилка</i>	<i>Д</i>	-	-	-	40	37

Общая торговая площадь крупнейших сетей FMCG России в 2007-2011 гг. по состоянию на конец периода, тыс. кв. м

Юридическое название	Бренд	Основные форматы	2007	2008	2009	2010	1П 2011
X5 Retail Group N.V.	<i>Пятерочка</i>	<i>Д</i>	357,5	419,2	493	586,31	645,22
	<i>Перекресток</i>	<i>С</i>	251,7	222,4	284,4	313,02	318,63
	<i>Карусель</i>	<i>Г</i>	126	232,5	285,6	351,75	342,55
	<i>Перекресток-Экспресс, СитиМаг</i>	<i>М</i>	-	-	-	9,22	10,27
	<i>Копейка, Копейка-Супер</i>	<i>М, С</i>	224	250	274,8	295,95	287,86
Магнит, ОАО	<i>Магнит</i>	<i>Д</i>	640,1	767,1	978,5	1256,8	1412,26
	<i>Гипермаркет Магнит</i>	<i>Г</i>	11,6	56,4	81,4	165,081	200,59
Ашан, ООО	<i>Ашан, Ашан-Сити, Радуга</i>	<i>Г</i>	250,6	340,1	386,6	451,25	451,25
МЕТРО Кэш энд Керри, ООО	<i>Metro C&C</i>	<i>Г</i>	351,5	430,4	466,3	502	508
О'Кей, ООО	<i>О'Кей, О'Кей-экспресс</i>	<i>С, Г</i>	149,2	191,7	232,7	287,43	284,43
Лента, ООО	<i>Лента</i>	<i>Г</i>	177	232,7	247,4	268,25	268,25
Дикси групп, ОАО ГК Виктория, ОАО	<i>Мегамарт, Минимарт, Дикси</i>	<i>Д, С, Г</i>	148,8	191	206	227,87	241,39
	<i>Виктория, Кэш, Дешево, Квартал, Семейная Копилка</i>	<i>М, С, Г</i>	99,8	109,7	104,6	121,33	124,64

Динамика чистой выручки (без учета НДС) крупнейших сетей FMCG в 2007-2010 гг., млрд. руб.

Юридическое название	Бренд	Основные форматы	Данные	2007	2008	2009	2010
X5 Retail Group N.V.	<i>Пятерочка</i>	<i>Д</i>	<i>МСФО</i>	75,38	110,95	148,35	188,28
	<i>Перекресток</i>	<i>С</i>	<i>МСФО</i>	49,75	67,15	73,19	83,13
	<i>Карусель</i>	<i>Г</i>	<i>МСФО</i>	31,16	41,71	53,55	61,12
	<i>Перекресток-экспресс</i>	<i>М</i>	<i>МСФО</i>	-	-	-	1,86
	<i>Копейка, Копейка Супер</i>	<i>Д, С</i>	<i>МСФО</i>	34,940	51,60	56,15	61,21
Магнит, ОАО	<i>Магнит</i>	<i>Д, Г</i>	<i>МСФО</i>	94,04	132,4	169,86	236,14
Ашан, ООО	<i>Ашан, Ашан-Сити, Радуга</i>	<i>Г</i>	<i>РСБУ</i>	90,6	128,1	158,36	-
МЕТРО Кэш энд Керри, ООО	<i>Metro C&C</i>	<i>Г</i>	<i>МСФО</i>	89,2	111,2	114,30	117,99
О'Кей, ООО	<i>О'Кей, О'Кей-экспресс</i>	<i>С, Г</i>	<i>МСФО</i>	30,533	51,143	67,03	81,69
Лента, ООО	<i>Лента</i>	<i>Г</i>	<i>УО</i>	32,9	50,8	55,60	70,60
Дикси групп, ОАО	<i>Мегамарт, Минимарт, Дикси</i>	<i>М, Д, С, Г</i>	<i>МСФО</i>	36,65	48,3	54,26	64,73
	<i>Дикси</i>	<i>Д</i>	<i>МСФО</i>	32,25	40,65	45,13	54,39
	<i>Мегамарт</i>	<i>Г</i>	<i>МСФО</i>	3,2	5	6,32	7,26
	<i>Минимарт</i>	<i>С</i>	<i>МСФО</i>	1,2	2	2,00	2,18
	<i>V-mart маркетинг</i>	<i>М</i>	<i>МСФО</i>	0	0,24	0,07	0,00
			<i>МСФО</i>	0	0,49	0,74	0,90

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг).

Основными факторами конкурентоспособности Группы являются:

Формирование мультиформатного бизнеса.

Реализация стратегического решения развивать дополнительный формат гипермаркета позволяет Группе проводить более глубокую сегментацию существующих рынков и рассматривать в качестве потенциальных покупателей население с различным уровнем доходов, одновременно добиваясь как высоких показателей оборота на магазин и среднего чека, так и быстрых темпов роста бизнеса. Кроме того, ценовая политика Группы "Магнит" позволяет ей конкурировать с открытыми рынками, рассматривая в качестве целевой аудитории в том числе и население с доходами ниже среднего уровня.

Широкое присутствие в регионах.

Группа компаний "Магнит" располагает значительным опытом работы в регионах: наблюдавшийся в 2002-2011 гг. впечатляющий рост оборотов Группы стал результатом реализации стратегии экспансии в города с населением менее 500 тыс. жителей. В ближайшем будущем именно в регионах ожидается наибольший рост потребительского спроса, что создает благоприятные условия для среднесрочной динамики бизнеса Группы.

Крупнейшая по количеству магазинов торговая сеть в РФ.

По количеству магазинов сеть "Магнит" занимает первое место в России, что благоприятно сказывается на сотрудничестве с крупнейшими производителями напитков и продуктов питания, продвигающими свои товары на региональные рынки. В первую очередь это находит отражение в осуществлении закупок на выгодных условиях и соответствующем увеличении рентабельности бизнеса.

Узнаваемый брэнд.

По исследованиям независимых экспертов, в частности, IGD, российские покупатели уделяют большое внимание наличию брэнда при покупке товаров и продуктов питания. Кроме того, лояльность по отношению к тому или иному брэнду у российского покупателя выше по сравнению с жителями Европы, что делает его менее чувствительным к повышению цен на продукцию. Таким образом, широкая сеть магазинов, объединенная под брэндом "Магнит", позволяет Группе упрочить свои позиции в занимаемой рыночной нише.

Эффективная система логистики.

Развитая система логистики, наличие распределительных центров и собственного автопарка позволяет Группе осуществлять жесткий контроль над накладными расходами. Использование распределительных центров позволяет снижать закупочные цены, а также нагрузку на магазины при приеме товара, что в конечном итоге способствует более рациональной организации бизнеса.

Группа использует высокоэффективную автоматизированную систему управления товарными запасами, что позволяет добиваться высоких показателей их оборачиваемости, а также снижения издержек.

VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента.

В соответствии с учредительными документами органами управления эмитента являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *коллегиальный исполнительный орган (Правление);*
- *единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).*

В компетенцию Общего собрания акционеров входит решение следующих вопросов:

- 1) *внесение изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции (кроме случаев, предусмотренных в пп. 2 - 5 ст. 12 Федерального закона "Об акционерных обществах");*
- 2) *реорганизация общества;*
- 3) *ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4) *определение количественного состава Совета директоров общества;*
- 5) *избрание членов Совета директоров общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 6) *избрание членов Ревизионной комиссии общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 7) *утверждение аудитора общества;*
- 8) *избрание членов Счетной комиссии;*
- 9) *досрочное прекращение полномочий членов Счетной комиссии;*
- 10) *определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 11) *увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций;*
- 12) *увеличение уставного капитала общества путем размещения акций посредством закрытой подписки;*
- 13) *размещение эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки;*
- 14) *увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;*
- 15) *размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, составляющие более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;*
- 16) *увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций в количестве 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций, если Советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;*
- 17) *увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций за счет имущества общества, если Советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;*
- 18) *уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных и выкупленных обществом акций (акций, находящихся в распоряжении общества);*

- 19) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года;
- 20) определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
- 21) дробление и консолидация акций;
- 22) принятие решений об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 23) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 24) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 25) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества;
- 26) принятие решения о вознаграждении и (или) компенсации расходов членам Ревизионной комиссии общества, связанных с исполнением ими своих обязанностей в период исполнения ими этих обязанностей; установление размеров таких вознаграждений и компенсаций;
- 27) принятие решения о вознаграждении и (или) компенсации расходов членам Совета директоров общества, связанных с исполнением ими функций членов Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей; установление размеров таких вознаграждений и компенсаций;
- 28) принятие решения о возмещении за счет средств общества расходов по подготовке и проведению внеочередного собрания акционеров лицам и органам - инициаторам этого собрания;
- 29) определение перечня дополнительных документов, обязательных для хранения в обществе.

К компетенции Совета директоров общества относятся следующие вопросы:

- 1) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 2) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
- 3) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона "Об акционерных обществах" и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;
- 4) предварительное утверждение годовых отчетов общества;
- 5) предварительное утверждение договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
- 6) избрание коллегиального исполнительного органа общества (Правления);
- 7) избрание единоличного исполнительного органа общества (Генерального директора);
- 8) досрочное прекращение полномочий члена (членов) коллегиального исполнительного органа общества (Правления);
- 9) досрочное прекращение полномочий единоличного исполнительного органа общества (Генерального директора);
- 10) принятие решения о рекомендации Общему собранию акционеров передать полномочия единоличного исполнительного органа общества по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
- 11) принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации или управляющего;
- 12) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций за счет имущества общества;

13) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций посредством открытой подписки в количестве, составляющем 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций общества;

14) размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, в количестве 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

15) размещение облигаций, конвертируемых в привилегированные акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в привилегированные акции, посредством открытой подписки;

16) размещение облигаций, не конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, не конвертируемых в акции;

17) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг, отчета об итогах выпуска ценных бумаг, внесение в них изменений и дополнений;

18) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";

19) приобретение размещенных обществом акций в соответствии с п. 2 ст. 72 Федерального закона "Об акционерных обществах";

20) приобретение размещенных обществом облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";

21) утверждение отчета об итогах приобретения акций, приобретенных в соответствии с п. 1 ст. 72 Федерального закона "Об акционерных обществах";

22) рекомендации Общему собранию акционеров по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии общества вознаграждений и компенсаций;

23) определение размера оплаты услуг аудитора;

24) рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

25) рекомендации Общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков общества по результатам финансового года;

26) использование резервного фонда и иных фондов общества;

27) формирование из состава членов Совета директоров постоянно и временно действующих комитетов по отдельным направлениям деятельности Совета директоров, в том числе комитета по аудиту и комитета по кадрам и вознаграждениям;

28) утверждение внутренних документов общества, за исключением внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества, утверждаемых решением Общего собрания, а также иных внутренних документов общества, утверждение которых отнесено уставом к компетенции исполнительных органов общества, внесение в эти документы изменений и дополнений;

29) создание и ликвидация филиалов, открытие и ликвидация представительств общества, утверждение положений о филиалах и представительствах, внесение в них изменений и дополнений;

30) внесение в устав общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств общества и их ликвидацией;

31) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах";

32) одобрение сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), одобрение которых не отнесено настоящим уставом к компетенции Общего собрания акционеров общества, связанных с приобретением, отчуждением и возможностью отчуждения обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет 5 и более процентов от балансовой стоимости активов общества и его дочерних обществ ("Группа"), определенных на основе последней имеющейся консолидированной отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, за исключением сделок по размещению обыкновенных акций общества и сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности;

33) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах";

34) утверждение регистратора общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

35) принятие во всякое время решения о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности общества;

36) определение лица, уполномоченного подписать договор от имени общества с единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) и членом (членами) коллегиального исполнительного органа (Правления);

37) определение перечня дополнительных документов, обязательных для хранения в обществе;

38) утверждение договора с членом коллегиального исполнительного органа общества (Правления);

39) утверждение договора с лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа общества (Генеральным директором);

40) принятие решения об отчуждении размещенных акций общества, находящихся в распоряжении общества;

41) принятие решений об участии в некоммерческих организациях, за исключением случаев, указанных в подп. 18 п. 1 ст. 48 Федерального закона "Об акционерных обществах";

42) принятие решений, касающихся деятельности дочерних обществ, определение позиции представителей общества при реализации права голоса по принадлежащим обществу акциям и долям в других организациях (хозяйственных обществах), отчуждение долей и акций в других хозяйственных обществах, обременение долей и акций в других хозяйственных обществах правами третьих лиц;

43) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом "Об акционерных обществах" и уставом.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется коллегиальным исполнительным органом общества (Правлением) и единоличным исполнительным органом общества (Генеральным директором).

Исполнительные органы подотчетны Совету директоров общества и Общему собранию акционеров.

Генеральный директор общества одновременно является Председателем Правления общества.

К компетенции Правления общества относятся следующие вопросы:

1) организация управления оперативной (текущей) деятельностью общества;

2) обеспечение реализации планов и решений Общего собрания акционеров, Совета директоров общества;

3) выработка и осуществление хозяйственной политики общества в целях повышения прибыльности и конкурентоспособности;

4) разработка планов финансово-хозяйственной деятельности для представления на утверждение Совету директоров;

5) организация работы по реализации приоритетных направлений деятельности общества и оптимизации его финансово-хозяйственной деятельности;

6) организация системы сбора, обработки и предоставления достоверной информации о финансовых и оперативных показателях деятельности Общества для принятия обоснованных управленческих решений;

7) принятие необходимых мер для защиты конфиденциальной и инсайдерской информации;

8) принятие решения о совершении, изменении и досрочном прекращении обществом следующих сделок (или нескольких взаимосвязанных сделок), при условии, что одобрение указанных сделок не относится к компетенции Совета директоров или Общего собрания акционеров общества в соответствии с Законом и уставом общества:

(1) любой сделки с недвижимым имуществом, совокупная балансовая стоимость которого или цена сделки составляет более 15% от балансовой стоимости активов общества за последний завершённый отчетный период, за исключением договоров аренды недвижимого имущества, совершаемых в рамках обычной хозяйственной деятельности и входящих в компетенцию Генерального директора;

(2) любой безвозмездной сделки (в т.ч. благотворительности, пожертвования, дарения), уплаты членских взносов (иных расходов) связанных с участием общества в некоммерческих организациях в размере более 15% от балансовой стоимости активов общества за последний завершённый отчётный период;

(3) соглашения с субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями, которое влечет или может повлечь возникновение у общества обязательства в размере более 15% от балансовой стоимости активов общества за последний завершённый отчётный период;

9) утверждение внутренних документов по вопросам, входящим в компетенцию Правления;

10) предоставление необходимой информации Ревизионной комиссии и аудитору общества;

11) организационно-техническое обеспечение деятельности Общего собрания акционеров, Совета директоров, Ревизионной комиссии;

12) анализ, обобщение работы отдельных подразделений и служб общества, а также совершенствование их структуры;

13) установление порядка ознакомления акционеров с информацией об обществе;

14) решение иных вопросов текущей деятельности общества, внесенных на его рассмотрение Председателем Правления общества.

К компетенции Генерального директора общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров общества и Правления.

Генеральный директор общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров, Совета директоров общества и Правления.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе:

- осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью общества;
- утверждает штаты и организационную структуру подразделений общества;
- представляет интересы общества как в Российской Федерации, так и за ее пределами;
- распоряжается имуществом общества и совершает сделки от имени общества в пределах своей компетенции, определенной уставом общества;
- заключает трудовые договоры с работниками общества, применяет к этим работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
- выдает доверенности от имени общества;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества в соответствии с их должностными инструкциями;
- утверждает локальные нормативные акты общества;
- открывает банковские счета общества;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности общества, формирует учетную политику общества;
- принимает решения об участии и о прекращении участия общества в других организациях (за исключением организаций, указанных в подпункте 18 п. 1 ст. 48 Федерального закона «Об акционерных обществах»);
- исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности общества и обеспечения его нормальной работы в соответствии с действующим законодательством и уставом общества, за исключением функций, закрепленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества за Общим собранием акционеров, Советом директоров общества и Правления.

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа. Кодекс корпоративного поведения (управления) у Эмитента отсутствует.

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов. Положение об Общем собрании акционеров ОАО «Магнит», Положение о Совете директоров ОАО «Магнит», Положение о коллегиальном исполнительном органе (Правлении) ОАО «Магнит», Положение о комитетах Совета директоров ОАО «Магнит», Положение о единоличном исполнительном органе (Генеральном директоре) ОАО «Магнит».

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента в случае его наличия: <http://www.magnit-info.ru>

6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Персональный состав органов управления эмитента.

Персональный состав Совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.

Председатель Совета директоров (наблюдательного совета).

Фамилия, имя, отчество: *Помбухчан Хачатур Эдуардович*

Год рождения: *1974*

Сведения об образовании: *высшее - в 1996 году окончил Кубанский государственный университет - прикладная математика, в 2000 году окончил Всероссийский заочный финансово-экономический институт - экономист*

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
02.03.2006	03.05.2008	ЗАО "Тандер"	директор по маркетингу
29.11.2006	26.05.2009	ЗАО "Диджитал Гэллэри"	член Совета директоров
09.01.2008	03.05.2008	ЗАО "Тандер"	заместитель финансового директора (по совместительству)
04.05.2008	30.06.2008	ЗАО "Тандер"	первый заместитель финансового директора
19.06.2008	настоящее время	ООО "Магнит Финанс"	Генеральный директор
25.06.2008	23.06.2010	ОАО "Магнит"	член Совета директоров
01.07.2008	настоящее время	ЗАО "Тандер"	финансовый директор
01.07.2008	настоящее время	ОАО "Магнит"	финансовый директор
15.12.2008	01.04.2009	ООО "Магнит - Нижний Новгород"	член Совета директоров
13.12.2008	24.02.2009	ООО "Тандем"	член Совета директоров
24.06.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	Председатель Совета директоров

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.0047%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0.0047%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Члены Совета директоров (наблюдательного совета).

Фамилия, имя, отчество: **Арутюнян Андрей Николаевич**

Год рождения: **1969**

Сведения об образовании: **высшее - в 1991 году окончил Кубанский государственный университет - экономист**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
28.06.2002	18.04.2006	ЗАО "Тандер"	член Совета Директоров
01.12.2003	настоящее время	ОАО "Магнит"	первый заместитель Генерального директора
01.04.2004	24.06.2008	ОАО "Магнит"	Председатель Совета директоров
01.10.2004	30.06.2009	ЗАО "Тандер"	директор по развитию
30.01.2006	01.04.2009	ООО "Магнит-Нижний Новгород"	Председатель Совета директоров
25.06.2008	настоящее время	ОАО "Магнит"	член Совета Директоров
13.12.2008	24.02.2009	ООО "Тандем"	член Совета Директоров
01.07.2009	настоящее время	ЗАО "Тандер"	заместитель Генерального директора по развитию

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.2151%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0.2151%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **является родным братом генерального директора, председателя Правления и члена совета директоров ОАО "Магнит" Галицкого Сергея Николаевича**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или

введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Бутенко Валерий Владимирович**

Год рождения: **1965**

Сведения об образовании: **высшее - в 1988 году окончил Новороссийское высшее инженерное морское училище - инженер-судоводитель**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.03.2004	31.07.2009	ЗАО "Тандер"	директор по ревизионно - аналитической работе
29.05.2005	31.03.2009	ЗАО "Тандер"	член Ревизионной комиссии
01.04.2004	24.06.2009	ОАО "Магнит"	председатель Ревизионной комиссии
25.06.2009	настоящее время	ОАО "Магнит"	член Совета директоров
01.08.2009	настоящее время	ЗАО "Тандер"	заместитель Генерального директора по ревизионной и юридической работе

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.0833%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0.0833%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Галицкий Сергей Николаевич**

Год рождения: **1967**

Сведения об образовании: **высшее - в 1992 году окончил Кубанский государственный университет - экономист.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2004	настоящее время	ОАО "Магнит"	член совета директоров
13.04.2006	настоящее время	ОАО "Магнит"	генеральный директор
15.07.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	председатель Правления

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **41.0935%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **41.0935%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **является родным братом члена совета директоров ОАО "Магнит" Арутюняна Андрея Николаевича.**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Зайонц Александр Леонидович**

Год рождения: **1967**

Сведения об образовании: **высшее - Московский химико-технологический институт им. Д.И.Менделеева - инженер-химик-технолог.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
04.2003	12.2007	ОАО "Компания "М.Видео"	вице-президент, член Совета директоров
01.2008	настоящее время	ООО "Домашний интерьер"	Генеральный директор
01.12.2009	настоящее время	ООО "Объединенные ресурсы"	член Совета директоров
24.06.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	член Совета директоров

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Махнев Алексей Петрович**

Год рождения: **1976**

Сведения об образовании: **высшее - в 1998 закончил Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, кандидат экономических наук.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
07.2004	11.2006	ЗАО "Объединенная Финансовая Группа"	Вице-президент, департамент корпоративных финансов
12.2006	08.2007	ООО "Дойче Банк"	Директор, Управление корпоративных финансов
09.2007	12.2008	ООО "Морган Стэнли Банк"	Вице - президент, Департамент инвестиционно-банковской деятельности
12.2008	05.2009	ООО "Морган Стэнли Банк"	Исполнительный директор, Департамент инвестиционно-банковской деятельности
05.2009	настоящее время	ЗАО "ВТБ Капитал"	Управляющий директор, Начальник Управления потребительского сектора и ритейла, Департамент инвестиционно-банковской деятельности на глобальных рынках
25.06.2009	настоящее время	ОАО "Магнит"	Член Совета директоров

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Шхачемуков Аслан Юрьевич**

Год рождения: **1962**

Сведения об образовании: **высшее - в 1987 году окончил Краснодарский ордена Трудового Красного Знамени политехнический институт, инженер-технолог**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.07.04	15.10.07	ОАО "Кубанский Стандарт"	Председатель совета директоров
01.10.07	настоящее время	ЗАО "Тандер"	Заместитель генерального директора
23.06.2011	настоящее время	ОАО "Магнит"	член Совета директоров

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.001%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0.001%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа эмитента (правления, дирекции).

Председатель Правления (дирекции).

Фамилия, имя, отчество: **Галицкий Сергей Николаевич**

Год рождения: **1967**

Сведения об образовании: **высшее - в 1992 году окончил Кубанский государственный университет - экономист.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2004	настоящее время	ОАО "Магнит"	член совета директоров
13.04.2006	настоящее время	ОАО "Магнит"	генеральный директор
15.07.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	председатель Правления

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **41.0935%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **41.0935%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **является родным братом члена совета директоров ОАО "Магнит" Арутюняна Андрея Николаевича.**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Члены Правления (дирекции).

Фамилия, имя, отчество: **Барсуков Александр Павлович**

Год рождения: **1977**

Сведения об образовании: **высшее - в 1998 году закончил РЮИ МВД РФ, юрист-правовед.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
02.10.2006	15.07.2008	ЗАО "Тандер", г. Набережные Челны	Директор филиала
16.07.2008	настоящее время	ЗАО "Тандер"	Директор по продажам гипермаркетов
15.07.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	член Правления

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.0005%**
Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0.0005%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Чуриков Никита Александрович**

Год рождения: **1982**

Сведения об образовании: **высшее - в 2004 году закончил ГОУ ВПО «Кубанский государственный университет», юрист.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
02.10.2006	26.10.2007	ЗАО АУК "Статус"	Главный специалист юридического отдела с возложением обязанностей начальника юридического отдела
29.10.2007	01.06.2008	ЗАО "Тандер"	Ведущий специалист-юриисконсульт отдела корпоративного управления
02.06.2008	03.05.2009	ЗАО "Тандер"	Заместитель начальника отдела корпоративного управления

04.05.2009	Настоящее время	ЗАО "Тандер"	Начальник отдела корпоративного управления
13.07.2011	Настоящее время	ОАО "Магнит"	Член Правления

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.00005%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0.00005%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Писаренко Александр Борисович**

Год рождения: **1964**

Сведения об образовании: **высшее, в 1986 году окончил Краснодарский политехнический институт, инженер - механик холодильных и компрессорных машин**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
22.05.2006	05.08.2007	ЗАО "Тандер"	Директор Поволжского региона
06.08.2007	30.11.2007	ЗАО "Тандер"	Региональный директор, Управление региона
01.12.2007	20.04.2008	ЗАО "Тандер"	Региональный директор, Штаб
21.04.2008	настоящее время	ЗАО "Тандер"	Директор по продажам магазинов "Магнит"
15.07.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	член Правления

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.0019%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0.0019%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор, президент).

Фамилия, имя, отчество: **Галицкий Сергей Николаевич**

Год рождения: **1967**

Сведения об образовании: **высшее - в 1992 году окончил Кубанский государственный университет - экономист.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2004	настоящее время	ОАО "Магнит"	член совета директоров
13.04.2006	настоящее время	ОАО "Магнит"	генеральный директор
15.07.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	председатель Правления

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **41.0935%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **41.0935%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **является родным братом члена совета директоров ОАО "Магнит" Арутюяна Андрея Николаевича.**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) : **Лицо указанных должностей не занимало**

6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Размер всех видов вознаграждения по каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента), в том числе размер заработной платы, премий, комиссионных, льгот и/или компенсаций расходов, а также иных имущественных предоставлений, которые были выплачены эмитентом за последний завершённый финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году.

Сведения о размере вознаграждения членам Совета директоров эмитента за 2010 год.

Единица измерения: *руб.*

Вознаграждение	8 336 203.45
Заработная плата	96 000
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0
Иное	0
ИТОГО	8 432 203.45

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году. **В соответствии с "Положением о совете директоров ОАО "Магнит"", утвержденным решением годового общего собрания акционеров от 24.06.2010 (протокол б/н от 28.06.2010), вознаграждение членам совета директоров выплачивается на основании решения общего собрания акционеров в виде вознаграждения за участие в работе совета директоров и вознаграждения по итогам работы. Вознаграждение за участие в работе совета директоров составляет 120 000 (Сто двадцать тысяч) рублей в месяц.**

Вознаграждение независимому директору за участие в работе совета директоров составляет 30 000 (тридцать тысяч) долларов США в год, кроме того:

- **2 000 (Две тысячи) долларов США за участие путем личного присутствия в каждом заседании совета директоров, проводимого в очной форме,**
- **500 (Пятьсот) долларов США за участие путем направления письменного мнения в каждом заседании совета директоров, проводимого в очной форме, либо за участие в каждом заседании совета директоров, проводимого в заочной форме.**

В дополнение к вознаграждению членам совета директоров может выплачиваться вознаграждение по итогам работы за год. Конкретный размер вознаграждения по итогам работы общества за год выплачивается членам совета директоров после утверждения соответствующей годовой финансовой отчетности по решению общего собрания акционеров Общества.

Сведения о размере вознаграждения членам коллегиального исполнительного органа эмитента (Правления) за 2010год.

Единица измерения: *руб.*

Вознаграждение	0
Заработная плата	1 109 090.88
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0

Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0
Иное	0
ИТОГО	1 109 090.88

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году. **В соответствии с Положением о коллегиальном исполнительном органе (Правлении) ОАО "Магнит" вознаграждение члена Правления состоит из вознаграждения согласно трудовому договору либо дополнительного соглашения к нему.**

Членам Правления может ежегодно выплачиваться вознаграждение из чистой прибыли Общества по данным годовой бухгалтерской отчетности. Условия и порядок выплаты вознаграждения членам правления определяется Советом директоров.

Размер заработной платы за участие в работе Правления в соответствии с трудовым договором составляет 50 000 рублей в месяц.

6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента.

В соответствии с п.19.1 ст.19 Устава Эмитента контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизионной комиссией.

В соответствии с п.19.5 ст.19 в компетенцию ревизионной комиссии входит:

- **проверка финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;**
- **анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового управленческого и статистического учета;**
- **анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния общества, выработка рекомендаций для органов управления обществом;**
- **проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;**
- **подтверждение достоверности данных, включаемых в годовые отчеты общества, годовую бухгалтерскую отчетность, отчетов о прибылях и убытках (счета прибылей и убытков), распределения прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;**
- **проверка полномочий Генерального директора на заключение договоров от имени общества;**
- **проверка решений, принятых Советом директоров, Генеральным директором, Правлением, ликвидационной комиссией на их соответствие уставу общества и решениям Общего собрания акционеров;**
- **анализ решений Общего собрания на их соответствие закону и уставу общества.**
- **Ревизионная комиссия имеет право:**
- **требовать личного объяснения от членов Совета директоров, работников общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;**
- **ставить перед органами управления вопрос об ответственности работников общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими устава, положений, правил и инструкций, принимаемых обществом;**
- **привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в обществе.**

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **В ОАО "Магнит" создан Комитет по аудиту Совета директоров.**

В соответствии с Положением о комитетах Совета директоров исключительными функциями комитета по аудиту являются оценка кандидатов в аудиторы акционерного общества, оценка заключения аудитора, оценка эффективности процедур внутреннего контроля эмитента и подготовка предложений по их совершенствованию.

В целях реализации своих исключительных функций комитет по аудиту:

- рассматривает консолидированную финансовую отчетность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, процесс ее подготовки исполнительными органами Общества и проведение аудита;*
- проводит оценку кандидатов в аудиторы Общества и его дочерних и зависимых Обществ, готовит рекомендации Совету директоров в отношении выбора аудитора Общества и его дочерних и зависимых обществ;*
- разрабатывает проекты договоров, заключаемые с аудиторами Общества, готовит рекомендаций Совету директоров о предельном размере вознаграждения услуг аудиторов;*
- обсуждает с внешним аудитором плана и объема работ по аудиту финансовой отчетности Общества;*
- проводит наблюдение за объемами и результатами аудиторских процедур (включая подготовку оценки заключения аудитора) и их финансовой эффективностью, а также оценку степени объективности аудиторов;*
- рассматривает любые существенные разногласия между аудиторами, ревизионной комиссией и менеджментом Общества, касающиеся финансовой отчетности;*
- рассматривает совместно с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов Общества, его дочерних и зависимых компаний (включая ответы менеджмента по итогам этих аудитов) перед вынесением указанных вопросов на рассмотрение Совета директоров;*
- рассматривает финансовую отчетность Общества и любую другую публикуемую финансовую информацию до ее представления Совету директоров и до ее публикации;*
- проводит анализ годового отчета Общества до его представления Совету директоров на предварительное утверждение;*
- готовит рекомендации о возможном предварительном утверждении Советом директоров годового отчета Общества;*
- готовит оценку заключения аудитора Общества для ее последующего представления акционерам в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров;*
- проводит оценку эффективности системы и процедур внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью и системы управления рисками Общества и подготовку предложений по их совершенствованию;*
- проводит анализ результатов аудиторских проверок Общества, его дочерних и зависимых компаний;*
- проводит анализ значимых изменений в законодательстве, влияющих на финансовую отчетность Общества, а также результатов проверок Общества любыми надзорными органами;*
- осуществляет взаимодействие с ревизионной комиссией и аудиторами Общества;*
- проводит анализ системы управления рисками, возникающими в процессе финансово - хозяйственной деятельности Общества и подготовка рекомендаций по совершенствованию данной системы;*
- утверждает процедуры "горячей линии", посредством которой сотрудники Общества могут на конфиденциальной основе и анонимно обращаться с информацией о предполагаемых нарушениях или злоупотреблениях в бухгалтерском учете, аудите, финансовой отчетности, а также порядка рассмотрения и реагирования на указанные обращения;*
- готовит рекомендации по планируемым Обществом к заключению крупным сделкам и сделкам, в которых имеется заинтересованность;*
- готовит рекомендации по одобрению финансово-хозяйственных операций, выходящих за рамки, установленные годовым бюджетом Общества;*
- проводит оценку эффективности процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом законодательства РФ.*

Информация о наличии службы внутреннего аудита: *Эмитентом создана служба внутреннего аудита*

Срок работы службы внутреннего аудита/внутреннего контроля и ее ключевые сотрудники: *Для обеспечения постоянного внутреннего контроля на основании приказа Генерального директора № 5 от 25.09.2007 г. с 01.10.2007 г. в Обществе создано отдельное структурное подразделение - отдел внутреннего аудита.*

Ключевым сотрудником отдела внутреннего аудита является Науменко Анна Николаевна.

Основные функции службы внутреннего аудита; подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента: *В соответствии с Положением о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО "Магнит" служба внутреннего аудита создается для осуществления следующих функций:*

- *оценка и улучшение процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления;*
- *контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;*
- *контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;*
- *обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;*
- *контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;*
- *контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;*
- *контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества;*
- *оценка надежности информации и эффективности использования ресурсов; оценка соответствия законодательству.*

При проведении процедур внутреннего контроля служба внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Руководитель Службы. Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту Совета директоров, единоличному исполнительному органу Общества и лицу, по поручению которого служба внутреннего аудита проводит соответствующую процедуру внутреннего контроля.

Служба внутреннего аудита независима в своей деятельности от исполнительных органов Общества. Целью деятельности Службы является выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц.

Служба внутреннего аудита подконтрольна непосредственно совету директоров Общества.

Взаимодействие службы внутреннего аудита и внешнего аудитора эмитента. *Взаимодействие службы внутреннего аудита и внешнего аудитора Эмитента отсутствует.*

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации. *15.07.2010 решением Совета директоров утверждено "Положение об информационной политике ОАО "Магнит" в новой редакции (Протокол заседания Совета директоров ОАО "Магнит" б/н от 15.07.2010).*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст его действующей редакции. www.magnit-info.ru.

6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.

Ревизионная комиссия

Фамилия, имя, отчество: **Ефименко Роман Геннадьевич**

Год рождения: **1972**

Сведения об образовании: **высшее - в 2001 году закончил Волгоградскую государственную архитектурно-строительную академию**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.08.2006	30.10.2007	ЗАО "Тандер"	заместитель директора по контрольно-ревизионной работе
01.11.2007	31.12.2010	ЗАО "Тандер"	заместитель директора по контрольно-ревизионной работе в контрольно-ревизионном отделе
01.01.2011	настоящее время	ЗАО "Тандер"	заместитель директора по контрольно-ревизионной работе в Департаменте по ревизионной работе
25.06.2009	настоящее время	ОАО "Магнит"	член ревизионной комиссии

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.0001%**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0.0001%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей нет.**

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало.**

Фамилия, имя, отчество: **Удовиченко Анжела Владимировна**

Год рождения: **1970**

Сведения об образовании: **высшее - в 1992 году окончила Кубанский государственный университет - экономист.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
02.04.2003	02.09.2007	ЗАО "Тандер"	аудитор
01.04.2004	настоящее время	ОАО "Магнит"	член ревизионной комиссии
29.05.2005	настоящее время	ЗАО "Тандер"	член ревизионной комиссии
03.09.2007	настоящее время	ЗАО "Тандер"	заместитель главного бухгалтера

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.0001%**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0.0001%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Федотов Денис Анатольевич**

Год рождения: **1976**

Сведения об образовании: **высшее - в 1998 году окончил Кубанский государственный аграрный университет - экономист**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2005	24.06.2009	ОАО "Магнит"	член ревизионной комиссии
29.05.2005	настоящее время	ЗАО "Тандер"	член ревизионной комиссии

03.10.2005	31.07.2007	ЗАО "Тандер"	начальник отдела подготовки финансовой отчетности по международным стандартам
01.08.2007	настоящее время	ЗАО "Тандер"	заместитель финансового директора
25.06.2009	настоящее время	ОАО "Магнит"	председатель ревизионной комиссии

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Комитет по аудиту Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: **Зайонц Александр Леонидович**

Год рождения: **1967**

Сведения об образовании: **высшее - Московский химико-технологический институт им. Д.И.Менделеева - инженер-химик-технолог.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
04.2003	12.2007	ОАО "Компания "М.Видео"	вице-президент, член Совета директоров
01.2008	настоящее время	ООО "Домашний интерьер"	Генеральный директор
01.12.2009	настоящее время	ООО "Объединенные ресурсы"	член Совета директоров

	<i>время</i>		
24.06.2010	настоящее время	ОАО "Магнит"	член Совета директоров

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Махнев Алексей Петрович**

Год рождения: **1976**

Сведения об образовании: **высшее - в 1998 закончил Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, кандидат экономических наук.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
07.2004	11.2006	ЗАО "Объединенная Финансовая Группа"	Вице-президент, департамент корпоративных финансов
12.2006	08.2007	ООО "Дойче Банк"	Директор, Управление корпоративных финансов
09.2007	12.2008	ООО "Морган Стэнли Банк"	Вице - президент, Департамент инвестиционно-банковской деятельности
12.2008	05.2009	ООО "Морган Стэнли Банк"	Исполнительный директор, Департамент инвестиционно-банковской

			<i>деятельности</i>
05.2009	<i>настоящее время</i>	<i>ЗАО "ВТБ Капитал"</i>	<i>Управляющий директор, Начальник Управления потребительского сектора и ритейла, Департамент инвестиционно-банковской деятельности на глобальных рынках</i>
25.06.2009	<i>настоящее время</i>	<i>ОАО "Магнит"</i>	<i>Член Совета директоров</i>

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Фамилия, имя, отчество: **Шхачемуков Аслан Юрьевич**

Год рождения: **1962**

Сведения об образовании: **высшее - в 1987 году окончил Краснодарский ордена Трудового Красного Знамени политехнический институт, инженер-технолог**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.07.04	15.10.07	<i>ОАО "Кубанский Стандарт"</i>	<i>Председатель совета директоров</i>
01.10.07	<i>настоящее время</i>	<i>ЗАО "Тандер"</i>	<i>Заместитель генерального директора</i>
23.06.2011	<i>настоящее время</i>	<i>ОАО "Магнит"</i>	<i>член Совета директоров</i>

	<i>время</i>	
--	--------------	--

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0.001%**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0.001%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Отдел внутреннего аудита

Фамилия, имя, отчество: **Науменко Анна Николаевна**

Год рождения: **1980**

Сведения об образовании: **высшее - в 2002 году закончила Кубанский государственный технологический университет, факультет бухгалтерского учета и аудита, экономист.**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству.

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
29.03.2005	08.01.2007	ЗАО "Тандер"	главный бухгалтер региона
09.01.2007	20.11.2007	ЗАО "Тандер"	начальник отдела учета затрат
21.11.2007	08.01.2008	ЗАО "Тандер"	консультант сектора налогообложения мониторинга законодательства отдела по координационной и консультационной работе
09.01.2008	01.03.2009	ЗАО "Тандер"	консультант отдела по координационной и консультационной работе
02.03.2009	11.08.2009	ЗАО "Тандер"	консультант отдела методологии учета
12.08.2009	настоящее	ОАО "Магнит"	начальник отдела

	<i>время</i>		<i>внутреннего аудита</i>
12.08.2009	настоящее время	ЗАО "Тандер"	консультант отдела методологии учета по совместительству

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **Эмитент не выпускал опционов**

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **Дочерние общества Эмитента не выпускали опционов**

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Описание с указанием размера всех видов вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом по каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента за последний завершённый финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году.

Сведения о размере вознаграждения **Ревизионной комиссии** эмитента за 2010 год.

Единица измерения: **руб.**

Вознаграждение	0
Заработная плата	0
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0

Иное	0
ИТОГО	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году. **Соглашения относительно таких выплат членам ревизионной комиссии в текущем финансовом году отсутствуют.**

Сведения о размере вознаграждения **Комитету по аудиту Совета директоров** эмитента за 2010 год.

Единица измерения: *руб.*

Вознаграждение	0
Зарботная плата	0
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0
Иное	0
ИТОГО	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году. **Соглашения относительно таких выплат членам ревизионной комиссии в текущем финансовом году отсутствуют.**

Сведения о размере вознаграждения **Отделу внутреннего аудита** эмитента за 2010 год.

Единица измерения: *руб.*

Вознаграждение	0
Зарботная плата	573 594.74
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0
Иное	0
ИТОГО	573 594.74

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году. **Размер вознаграждения сотрудникам отдела внутреннего аудита определяется в соответствии с трудовыми договорами.**

6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	Отчётный период				
	2006	2007	2008	2009	2010
Среднесписочная численность работников, чел.	5	8	9	9	3
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	100	100	100	100	100

Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	1 085 005,00	1 249 344,57	16 055 734,84	17 670 703.1	59 735 166.84
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	178 569,34	194 725,90	784 402,30	871 860.67	1 150 764.5
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	1 263 574,34	1 444 070,47	16 840 137,14	18 542 563.77	60 885 931.34

Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для существенного изменения численности сотрудников (работников) эмитента, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Увеличение численности сотрудников в 2007 году на 60% по отношению к 2006 году обусловлено вводом в штат организации отдела внутреннего аудита. Существенного влияния на финансово-экономические показатели увеличение штата не оказало. В 2008 и 2009 гг. численность сотрудников Эмитента изменилась не существенно. Снижение численности сотрудников в 2010 году на 66,67% по отношению к 2009 году обусловлено перерасчетом среднесписочной численности сотрудников в 2010 году согласно Приказу Росстата от 12.11.2008 № 278.

Сведения о сотрудниках эмитента, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники).

- *Галицкий Сергей Николаевич – генеральный директор;*
 - *Арутюнян Андрей Николаевич – член Совета директоров, первый заместитель генерального директора.*

Сведения о наличии профсоюзного органа, созданного сотрудниками эмитента. *Сотрудниками (работниками) Эмитента профсоюзный орган не создавался.*

6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде). *Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.*

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям и обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента. *Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.*

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента. *Сотрудникам (работникам) Эмитента опционы Эмитента не предоставлялись, возможность предоставления сотрудникам (работникам) Эмитента опционов Эмитента не предусмотрена.*

VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг. **24 (Двадцать четыре)**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг. **9 (Девять)**

7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента.

1. Фамилия, имя, отчество: **Галицкий Сергей Николаевич**

Идентификационный номер налогоплательщика: **231106167461**

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **41.0935%**

Размер доли принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **41.0935%**

Акции эмитента, составляющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций, зарегистрированы в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя.

1. Полное фирменное наименование номинального держателя: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование номинального держателя: **ОАО «Сбербанк России»**

Место нахождения: **Россия, 117997, город Москва, улица Вавилова, дом 19.**

Контактный телефон и факс: **(495) 974-66-77, факс (495) 957-57-31**

Адрес электронной почты: **custody@sbrf.ru**

Лицензия на осуществление депозитарной деятельности:

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг: **077-02768-000100**

Дата выдачи: **08.11.2000**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Наименование органа выдавшего лицензию: **Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг.**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **26 660 381 штук.**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **Эмитент не имеет привилегированных акций.**

2. Полное фирменное наименование номинального держателя: **Коммерческий банк "Дж. П. Морган Банк Интернешнл" (общество с ограниченной ответственностью)**

Сокращенное фирменное наименование номинального держателя: **КБ "Дж. П. Морган Банк Интернешнл" (ООО)**

Место нахождения: **115054 Россия, г. Москва, Павелецкая площадь 2 стр. 1**

Контактный телефон и факс: **(495) 937-7300, факс (495) 967-1021**

Адрес электронной почты: **Адреса электронной почты не имеет**

Лицензия на осуществление депозитарной деятельности:

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг: **177-03177-000100**

Дата выдачи: **04.12.2000**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Наименование органа выдавшего лицензию: **Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг.**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **7 026 812 штук.**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **Эмитент не имеет привилегированных акций.**

3. Полное фирменное наименование номинального держателя: **Закрытое акционерное общество "Депозитарно-клиринговая компания"**

Сокращенное фирменное наименование номинального держателя: **ЗАО "ДКК"**

Место нахождения: **125009 Россия, г. Москва, Воздвиженка 4/7 стр. 1**

Контактный телефон и факс: **(495) 956-0999, факс (495) 232-6804**

Адрес электронной почты: **dcc@dcc.ru**

Лицензия на осуществление депозитарной деятельности:

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг: **177-06236-000100**

Дата выдачи: **09.10.2002**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Наименование органа выдавшего лицензию: **Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг.**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **5 943 798 штук.**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **Эмитент не имеет привилегированных акций**

7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента и специальных правах. **Указанная доля отсутствует**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции") **Указанное специальное право не предусмотрено.**

7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом эмитента. **Данные ограничения уставом Эмитента не предусмотрены**

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. **Такие ограничения отсутствуют**

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента. **Отсутствуют**

7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою

деятельность менее 5 лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

Дата составления списка лиц, имевших право участия в общем собрании акционеров	Полное фирменное наименование юридического лица / Фамилия, имя, отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование юридического лица	Доля в уставном капитале, в %	Доля обыкновенных акций, в %
1	2	3	4	5
19.01.2006	<i>LABINI INVESTMENTS LIMITED (ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	22,50	22,50
	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	66,45	66,45
	<i>Гордейчук Владимир Евгеньевич</i>	-	5,50	5,50
28.02.2006	<i>LABINI INVESTMENTS LIMITED (ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	22,50	22,50
	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	66,45	66,45
	<i>Гордейчук Владимир Евгеньевич</i>	-	5,50	5,50
28.11.2006	<i>LABINI INVESTMENTS LIMITED (ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	15,07	15,07
	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	51,00	51,00
	<i>LAVRENO LIMITED (ЛАВРЕНО ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	6,99	6,99
21.05.2007	<i>LABINI INVESTMENTS LIMITED (ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	14,59	14,59
	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	51,00	51,00
	<i>LAVRENO LIMITED (ЛАВРЕНО ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	7,54	7,54
24.12.2007	<i>LABINI INVESTMENTS LIMITED (ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	10,28	10,28
	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	51,00	51,00
	<i>LAVRENO LIMITED (ЛАВРЕНО ЛИМИТЕД)</i>	<i>не предусмотрено</i>	7,17	7,17
08.05.2008	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	49,321	49,321
	<i>Credit Suisse Securities (Europe) Limited</i>	<i>не предусмотрено</i>	5,426	5,426
	<i>JP Morgan Chase Bank, N. A.</i>	<i>не предусмотрено</i>	6,694	6,694
	<i>Morgan Stanley & Co International plc</i>	<i>не предусмотрено</i>	5,3182	5,3182
18.09.2008	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	43,9218	43,9218
	<i>Credit Suisse Securities (Europe) Limited</i>	<i>не предусмотрено</i>	5,708	5,708
	<i>JP Morgan Chase Bank, N. A.</i>	<i>не предусмотрено</i>	13,8410	13,8410
03.12.2008	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	43,9218	43,9218
	<i>JP Morgan Chase Bank, N. A.</i>	<i>не предусмотрено</i>	13,8410	13,8410
19.02.2009	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	43,9218	43,9218
	<i>JP Morgan Chase Bank, N. A.</i>	<i>не предусмотрено</i>	13,8410	13,8410
08.05.2009	<i>Галицкий Сергей Николаевич</i>	-	43,9218	43,9218
	<i>JP Morgan Chase Bank, N. A.</i>	<i>не предусмотрено</i>	13,8410	13,8410

27.08.2009	Галицкий Сергей Николаевич	-	43.9218	43.9218
	JP Morgan Chase Bank, N.A	не предусмотрено	13.8409	13.8409
07.05.2010	Галицкий Сергей Николаевич	-	41.09	41.09
	JP Morgan Chase Bank, N.A	не предусмотрено	29.96	29.96
10.12.2010	Галицкий Сергей Николаевич	-	41.09	41.09
	JP Morgan Chase Bank, N.A	не предусмотрено	29.96	29.96
	LAVRENO LIMITED (ЛАВРЕНО ЛИМИТЕД)	не предусмотрено	5.1	5.1
01.04.2011	Галицкий Сергей Николаевич	-	41.09	41.09
	JP Morgan Chase Bank, N.A	не предусмотрено	29.96	29.96
	LAVRENO LIMITED (ЛАВРЕНО ЛИМИТЕД)	не предусмотрено	5.1	5.1
06.05.2011	Галицкий Сергей Николаевич	-	41.09	41.09
	JP Morgan Chase Bank, N.A	не предусмотрено	29.96	29.96
	LAVRENO LIMITED (ЛАВРЕНО ЛИМИТЕД)	не предусмотрено	5.1	5.1

7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет, либо за каждый завершеного финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	Отчётный период				
	2006	2007	2008	2009	2010
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	32/10 172 09 1 940,16	2/7 150 218 760	16/11 648 29 0 193,93	5/27 897 931	11/8 822 829 753
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/руб.	32/10 172 09 1 940,16	2/7 150 218 760	11 /11 219 971 6 03,99	0/0	9/8 800 000 000
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) эмитента, штук/руб.	0/0	0/0	5/428 318 58 9,94	4/17 577 657	2/22 829 753
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	0/0	0/0	0/0	1/10 320 273	0/0

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных эмитентом за 5 последних завершаемых финансовых лет, либо за каждый завершаемый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

2006 год

1.	
Дата совершения сделки	10.01.2006
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Получение Эмитентом беспроцентного денежного займа
Стороны сделки	Займодавец: ЗАО «Тандер» Заемщик: ОАО «Магнит»
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	1. Арутюнян Андрей Николаевич 2. Галицкий Сергей Николаевич 3. Гордейчук Владимир Евгеньевич 4. Присяжнюк Александр Михайлович 5. Панули Николай Константинович 6. Общество с ограниченной ответственностью «Электро-Магнит» (ООО «Электро-Магнит»)
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	1. Арутюнян А. Н., Галицкий С. Н., Гордейчук В. Е., Присяжнюк А. М., Панули Н. К. одновременно являются членами совета директоров Эмитента и членами совета директоров ЗАО «Тандер»; 2. Гордейчук В. Е. одновременно является генеральным директором Эмитента и членом совета директоров ЗАО «Тандер»; 3. ООО «Электро-Магнит» одновременно является акционером, имеющим совместно со своими аффилированными лицами более 20 % акций Эмитента и владеет в совокупности с ними более 20 % акций ЗАО «Тандер»
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	29 138,3
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершаемого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	5,48%
Срок исполнения обязательств по сделке	09.01.2007
Сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства исполнены полностью в срок
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Сделка одобрена годовым общим собранием акционеров от 01 апреля 2005 года, протокол б/н от 01.04.2005
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
2.	
Дата совершения сделки	28.04.2006
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Соглашение о предложении акций (соглашение об обязательствах). В соответствии с соглашением о предложении акций (соглашением об обязательствах) Агенты соглашаются предпринять необходимые меры для обеспечения продажи обыкновенных именных акций Общества, предлагаемых акционерами Общества (Акционеры). Акционеры и Общество оплатят Агентам расходы, понесенные Агентами и их аффилированными лицами в связи оказанием услуг по соглашению о предложении акций в объеме,

	<p>предусмотренном договором о предложении акций. Общество предоставляет определенные гарантии и берет на себя обязательства о выплате возмещения (indemnity) в пользу Агентов в случаях, установленных соглашением о предложении акций (соглашением об обязательствах). В соответствии с положениями соглашения о предложении акций (соглашения об обязательствах) Общество обязуется, среди прочего, возместить возможные убытки, расходы, издержки и ущерб Агентов, в частности, возникшие в результате нарушения Обществом гарантий или обязательств, содержащихся в соглашении о предложении акций (соглашении об обязательствах), в том числе гарантии относительно достоверности содержащейся в международном информационном меморандуме существенной информации или наличия в нем существенной информации, а также возместить судебные расходы и издержки, понесенные Агентами в связи с продажей инвесторам Предлагаемых акций.</p>
Стороны сделки	<p>Общество: ОАО «Магнит»; Агенты по предложению: ЗАО "Объединенная финансовая группа", U.F.G.I.S. Trading Limited; Акционеры Общества: Арутюнян А.Н., Гордейчук В.Е., Присяжнюк А.М., Панули Н.К., Бутенко В.В., Ченикова Е.Н. Ермоленко А.Д., Мецераков В.В., Бельгесов С.Н., Казаков А.М., Захматов А.В., ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Labini Investments Limited)</p>
<p>Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки</p>	<p>1. ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Labiny Investments Limited) (сокращенное наименование не предусмотрено) 2. Арутюнян Андрей Николаевич 3. Гордейчук Владимир Евгеньевич 4. Присяжнюк Александр Михайлович 5. Панули Николай Константинович</p>
<p>Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки</p>	<p>1. ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Labiny Investments Limited) одновременно является акционером, владеющим более 20% акций Эмитента и стороной по сделке; 2. Арутюнян А.Н., Гордейчук В.Е., Присяжнюк А.М., Панули Н.К. одновременно являются членами совета директоров Эмитента и стороной по сделке. 3. Гордейчук В. Е. одновременно является генеральным директором Эмитента и стороной по сделке.</p>
<p>Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.</p>	<p>Не менее 50% балансовой стоимости активов, но не более 15 000 000 000 руб., за исключением каких-либо обязательств в связи с возмещением ущерба Агентам</p>
<p>Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %</p>	<p>Не менее 50 %</p>
<p>Срок исполнения обязательств по сделке</p>	<p>Не применимо</p>
<p>Сведения об исполнении указанных обязательств</p>	<p>Обязательства исполнены</p>
<p>Орган управления эмитента, принявший решение об</p>	<p>Сделка одобрена годовым общим собранием</p>

одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>акционеров от 08 апреля 2006 года, протокол б/н от 12.04.2006</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
3.	
Дата совершения сделки	<i>19.05.2006</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом беспроцентного денежного займа</i>
Стороны сделки	<i>Займодавец: ОАО «Магнит» Заемщик: ЗАО «Тандер»</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>1. Арутюнян Андрей Николаевич 2. Галицкий Сергей Николаевич 3. Гордейчук Владимир Евгеньевич 4. Присяжнюк Александр Михайлович 5. Панули Николай Константинович</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>1. Арутюнян А. Н., Галицкий С. Н., Гордейчук В. Е., Присяжнюк А. М., Панули Н. К. одновременно являются членами совета директоров Эмитента и членами совета директоров ЗАО «Тандер»; 2. Гордейчук В. Е. одновременно является генеральным директором Эмитента и членом совета директоров ЗАО «Тандер»; 3. Галицкий С. Н. одновременно является акционером, имеющим совместно со своими аффилированными лицами более 20 % акций Эмитента и является членом совета директоров ЗАО «Тандер» 4. Арутюнян А. Н. одновременно является акционером, имеющим совместно со своими аффилированными лицами более 20 % акций Эмитента и является членом совета директоров ЗАО «Тандер»</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>5 019 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>844,91% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2006</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>15.05.2014</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства исполняются</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена годовым общим собранием акционеров от 08 апреля 2006 года, протокол б/н от 12.04.2006. Заключение дополнительного соглашения к договору одобрено годовым общим собранием акционеров 25.06.2009, Протокол б/н от 25.06.2009</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
4.	
Дата совершения сделки	<i>19.05.2006</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Договор купли-продажи обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Магнит» в количестве 7 053 246 штук, размещаемых по закрытой подписке</i>
Стороны сделки	<i>Продавец: ОАО «Магнит» Покупатель: ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНС ЛИМИТЕД (Labiny Investments Limited)</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя,	<i>ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНС ЛИМИТЕД (Labiny Investments Limited) (сокращенное наименование не</i>

отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>предусмотрено)</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНС ЛИМИТЕД (Labiny Investments Limited) одновременно является акционером, владеющим более 20% акций Эмитента и стороной по сделке;</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>5 018 596,13</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>844,84% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2006</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>25.05.2006</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства исполнены полностью в срок</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров от 20 февраля 2006 года, протокол б/н от 20.02.2006</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

2007 год

1.	
Дата совершения сделки	<i>30.03.2007</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<p><i>Предоставление ОАО «Магнит» (далее «Поручитель») обеспечения в форме поручительства для целей выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций ООО «Магнит Финанс» (далее «Эмитент») на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 в количестве 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, размещаемых путем открытой подписки, со сроком погашения в 1 820 день с даты начала размещения облигаций (далее - "Облигации").</i></p> <p><i>Поручитель обязуется отвечать в полном объеме, как и Эмитент, перед владельцами Облигаций Эмитента, отчёт об итогах выпуска которых зарегистрирован в установленном законом порядке или уведомление об итогах выпуска которых предоставлено в регистрирующий орган, за исполнение Эмитентом своих обязательств перед владельцами Облигаций, в том числе:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- обязательство по выплате совокупного купонного дохода по 5 000 000 (пяти миллионам) штук Облигаций (порядок определения размера и срок выплаты купонного дохода указывается Эмитентом в решении о выпуске ценных бумаг и проспекте ценных бумаг (далее – Эмиссионные документы);</i> <i>- обязательство по приобретению Облигаций, в порядке, предусмотренном Эмиссионными документами;</i> <i>- обязательство по погашению Облигаций (в том числе досрочному) в порядке, предусмотренном Эмиссионными документами и законодательством РФ.</i> <p><i>Поручитель несет перед владельцами Облигаций солидарную с Эмитентом ответственность в случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих</i></p>

	<p>обязательств по Облигациям.</p> <p>Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, которая составляет сумму в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций (5 000 000 000 рублей) и совокупный купонный доход по Облигациям.</p> <p>Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Облигации, при этом простая письменная форма договора поручительства считается соблюденной.</p>
Стороны сделки	<ul style="list-style-type: none"> · лицо, предоставившее обеспечение в форме поручительства – ОАО «Магнит» (далее «Поручитель»); · физические и юридические лица - владельцы Облигаций (в порядке, предусмотренном статьей 27.4 Федерального Закона "О рынке ценных бумаг"). · Выгодоприобретатель по сделке: эмитент Облигаций – ООО «Магнит Финанс»
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	Присяжнюк Александр Михайлович
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	Присяжнюк А.М. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ООО «Магнит-Финанс»
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	7 044 500 (Поручительство в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций (5 000 000 000 рублей) и совокупного купонного дохода по Облигациям)
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	138,78% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.01.2007
Срок исполнения обязательств по сделке	23.03.2012 (имеется возможность досрочного погашения)
Сведения об исполнении указанных обязательств	ООО «Магнит Финанс» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед владельцами Облигаций. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ООО «Магнит Финанс» обязательств со стороны владельцев Облигаций, не возникало.
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Магнит» 15 января 2007 года (протокол б/н от 30 января 2007 года)
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

2008 год

1.	
Дата совершения сделки	20.02.2008, 16.04.2008
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<p>Взаимосвязанные сделки:</p> <p>1) Договор об андеррайтинге (Underwriting Agreement) (далее - "Договор об андеррайтинге"), регулируемый правом Англии, на следующих существенных условиях:</p> <p>Стороны и выгодоприобретатели: (а) акционер</p>

	<p>Общества – Лаврено Лимитед (Lavreno Limited) (далее – "Продающий акционер"), (б) компании Дойче Банк АГ, Лондонский филиал (Deutsche Bank AG, London Branch), ООО "Дойче Банк", Морган Стэнли энд Ко. Интернэшнл плс (Morgan Stanley & Co. International plc) и/или их аффилированные лица, и иные лица, которые могут быть указаны в Договоре об андеррайтинге или приложении к нему в качестве андеррайтеров или менеджеров (далее – "Андеррайтеры"), (в) Общество и (г) иные лица, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (<i>Indemnity</i>) по условиям Договора об андеррайтинге.</p> <p>Предмет: Андеррайтеры, при условии выполнения Продающим акционером и Обществом определенных предварительных условий (включая, в том числе, предоставление юридическими консультантами Андеррайтеров и Общества комфортных писем и соответствие действительности всех заверений и гарантий (<i>Representations and Warranties</i>), приобретают или обеспечивают приобретение у Продающего акционера и Общества на условиях Договора об андеррайтинге обыкновенные бездокументарные именные акции Общества (далее – "Акции") номинальной стоимостью 0.01 (ноль целых одна сотая) рубля каждая в форме акций и глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права в отношении обыкновенных акций Общества ("ГДР") в количестве, определяемом в Договоре об андеррайтинге. При этом все или часть Акции могут быть переданы банку-депозитарию, которым является ДжиПиМорган Чейз Банк, Н.А. (JPMorgan Chase Bank, N.A.) или Дойче Банк Траст Компани Америкас (Deutsche Bank Trust Company Americas) и/или их аффилированные лица (далее – "Депозитарий") или лицу, назначенному Депозитарием, для целей выпуска ГДР. Цена и точное количество Акции и ГДР определяется на основании сбора и рассмотрения заявлений о проявленном интересе от потенциальных инвесторов в соответствии с рыночной практикой.</p> <p>Существенные условия: в соответствии с Договором об Андеррайтинге Общество и Продающий Акционер: предоставляют определенные заверения и гарантии (<i>Representations and Warranties</i>) в пользу Андеррайтеров, при этом такие заверения и гарантии, которые будут указаны в Договоре об андеррайтинге, могут, помимо прочего, относиться к следующим основным категориям (1) юридическому статусу, правовому положению и полномочиям Общества и его дочерних и зависимых обществ (далее – "Группа"); (2) хозяйственной и иной деятельности Группы и ее финансовому состоянию; (3) достоверности финансовой отчетности Группы; (4) уставному капиталу и акциям Группы; (5) полноте и достоверности информации, раскрываемой Обществом в международном проспекте, подготовливаемом в связи с предложением Акции и ГДР, и информации, предоставленной Обществом Андеррайтерам; (6) сделке (сделкам) по предложению российским и иностранным инвесторам Акции и ГДР; и (7) соблюдению Группой и ее должностными лицами требований применимого законодательства, включая законодательство России, США, Великобритании.</p> <p>1) предоставляют определенные заверения и гарантии (<i>Representations and Warranties</i>) в</p>
--	--

	<p>пользу Андеррайтеров, при этом такие заверения и гарантии, которые будут указаны в Договоре об андеррайтинге, могут, помимо прочего, относиться к следующим основным категориям (1) юридическому статусу, правовому положению и полномочиям Общества и его дочерних и зависимых обществ (далее – "Группа"); (2) хозяйственной и иной деятельности Группы и ее финансовому состоянию; (3) достоверности финансовой отчетности Группы; (4) уставному капиталу и акциям Группы; (5) полноте и достоверности информации, раскрываемой Обществом в международном проспекте, подготавливаемом в связи с предложением Акций и ГДР, и информации, предоставленной Обществом Андеррайтерам; (6) сделке (сделкам) по предложению российским и иностранным инвесторам Акций и ГДР; и (7) соблюдению Группой и ее должностными лицами требований применимого законодательства, включая законодательство России, США, Великобритании.</p> <p>2) принимают на себя обязательства по возмещению или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (Indemnity) Андеррайтерам и другим лицам, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (Indemnity) по условиям Договора об андеррайтинге, которые могут предусматривать, в частности, возмещение или компенсацию в случае нарушения Обществом и/или Продающим акционером заверений и гарантий или обязательств, содержащихся в Договоре об андеррайтинге, при этом такие обязательства не ограничены по сумме;</p> <p>3) принимают на себя обязательства по выплате вознаграждения Андеррайтерам, определяемого на рыночных условиях, сходных с условиями аналогичных сделок, исходя из размеров и цены предложения Акций и ГДР, включая дополнительное вознаграждение и возмещаемые Андеррайтерам расходы и затраты;</p> <p>4) принимают на себя обязательства воздерживаться от продажи, отчуждения, обременения и иного распоряжения обыкновенными акциями Общества в течение срока до 180 дней с момента размещения Акций и ГДР;</p> <p>5) принимают на себя иные обязательства в связи с предложением Обществом и/или продающим акционером Акций и ГДР российским и иностранным инвесторам.</p> <p>2) Депозитное соглашение по Положению S и/или по Правилу 144A (далее – "Депозитное соглашение") на следующих существенных условиях: Стороны и выгодоприобретатели: Общество, Депозитарий, лица, являющиеся на соответствующий</p>
--	---

	<p>момент держателями и собственниками-выгодоприобретателями глобальных депозитарных расписок по Положению S или Правилу 144A, удостоверенных сертификатами ГДР, выпущенными в соответствии с условиями Депозитного соглашения и иные лица, на которых распространяются положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба по условиям Депозитного соглашения;</p> <p>Предмет: Общество назначает Депозитария для учреждения и обслуживания программы ГДР по Положению S и/или по Правилу 144A и выпуска ГДР по Положению S и/или по Правилу 144A, а также содействует Депозитарию в обеспечении осуществления прав владельцев ГДР.</p> <p>Существенные условия: Общество принимает на себя обязательства по возмещению или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба Депозитарию, а также другим лицам, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба по условиям Депозитного соглашения.</p> <p>3) иные сделки, договоры и документы, предусмотренные Договором об андеррайтинге и Депозитным соглашением или иным образом связанные с предложением российским и иностранным инвесторам Акций и ГДР.</p>
Стороны сделки	<p>Общество: <i>ОАО «Магнит»;</i> Продающий акционер: <i>Лаврено Лимитед (Lavreno Limited);</i> Андеррайтеры: <i>ООО "Дойче Банк", компания Дойче Банк АГ, Лондонское отделение (Deutsche Bank AG, London Branch), Морган Стэнли энд Ко. Интернэшнл пи-эл-си» (Morgan Stanley & Co. International plc)</i> Депозитарий: <i>ДжиПиМорган Чейз Банк, Н.А. (JPMorgan Chase Bank, N.A.)</i></p>
<p>Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки</p>	<p>1. Галицкий Сергей Николаевич 2. Арутюнян Андрей Николаевич 3. Лаврено Лимитед (Lavreno Limited)</p>
<p>Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки</p>	<p>Галицкий Сергей Николаевич является членом Совета директоров, генеральным директором и акционером ОАО «Магнит», владеющим более 20% голосующих акций Общества и выгодоприобретателем по сделке; Арутюнян Андрей Николаевич является членом Совета директоров ОАО «Магнит» и полнородным братом выгодоприобретателя по сделке; Лаврено Лимитед (Lavreno Limited) является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества и стороной по сделке.</p>
<p>Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.</p>	<p>Цена (денежная оценка) имущества Общества, которое может быть прямо или косвенно отчуждено Обществом (размер обязательств Общества) по Сделке была определена решением Совета директоров Общества (Протокол от 24 декабря 2007 года б/н), а также решением внеочередного общего</p>

	<p>собрания акционеров от 28.01.2008 г. по первому вопросу повестки дня исходя из:</p> <p>а) всех обязательств Общества по Договору об андеррайтинге, включая (i) обязательства Общества в связи с возмещением или компенсацией в полном объеме расходов, издержек и ущерба (<i>Indemnity</i>) Андеррайтеров и других лиц, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (<i>Indemnity</i>) по условиям Договора об андеррайтинге, (ii) вознаграждение Андеррайтеров, определяемое на рыночных условиях, сходных с условиями аналогичных сделок, исходя из размеров и цены предложения обыкновенных акций Общества и ГДР, а также размера возмещаемых Андеррайтерам расходов и затрат;</p> <p>б) отсутствия ограничения возможного размера обязательств Общества по Договору об андеррайтинге в связи с возмещением ущерба (<i>Indemnity</i>) по условиям Договора об андеррайтинге, в частности, в результате нарушения Обществом или Продающим акционером каких-либо заверений, гарантий или обязательств, содержащихся в Договоре об андеррайтинге или других соглашениях, заключаемых Обществом и/или Продающим акционером в связи с предложением российским и иностранным инвесторам обыкновенных акций Общества в форме ГДР и/или обыкновенных акций. Условия положений о возмещении ущерба (<i>Indemnity</i>) будут являться стандартными для подобного рода сделок и соответствовать рыночным;</p> <p>с) всех обязательств Общества по Депозитному соглашению, включая (1) обязательства Общества в связи с возмещением или компенсацией в полном объеме возможных расходов, издержек и ущерба Депозитария, а также других лиц, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба по условиям Депозитного соглашения и (2) вознаграждение Депозитарию.</p>
<p>Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %</p>	<p><i>Цена (денежная оценка) имущества Общества, которое может быть прямо или косвенно отчуждено Обществом (размер обязательств Общества) по сделке, может составить более 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.</i></p>
<p>Срок исполнения обязательств по сделке</p>	<p><i>бессрочно</i></p>
<p>Сведения об исполнении указанных обязательств</p>	<p><i>Обязательства сторон, связанные с выпуском ГДР исполнены. Основания для возникновения обязательств Общества по возмещению ущерба (<i>Indemnity</i>) не наступали.</i></p>
<p>Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего</p>	<p><i>Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 28.01.2008 г.,</i></p>

решения (дата составления и номер протокола)	<i>протокол б/н от 04.02.2008</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
2.	
Дата совершения сделки	<i>21.04.2008</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом процентного денежного займа</i>
Стороны сделки	<i>Займодавец: ОАО «Магнит» Заемщик: ЗАО «Тандер»</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>Гордейчук Владимир Евгеньевич</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер»</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>3 000 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>48,44 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 31.03.2008</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>22.04.2013</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства не исполнены, не наступил срок</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена годовым общим собранием акционеров от 25 июня 2008 года, протокол б/н от 09.07.2008</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
3.	
Дата совершения сделки	<i>29.04.2008</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом процентного денежного займа</i>
Стороны сделки	<i>Займодавец: ОАО «Магнит» Заемщик: ЗАО «Тандер»</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>Гордейчук Владимир Евгеньевич</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер»</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>3 000 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>48,44 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 31.03.2008</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>29.03.2013</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства не исполнены, не наступил срок</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена годовым общим собранием акционеров от 25 июня 2008 года, протокол б/н от 09.07.2008</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
4.	
Дата совершения сделки	<i>04.05.2008</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом процентного денежного займа</i>
Стороны сделки	<i>Займодавец: ОАО «Магнит» Заемщик: ЗАО «Тандер»</i>

Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>Гордейчук Владимир Евгеньевич</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер»</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>2 000 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>32,29% от балансовой стоимости активов Эмитента на 31.03.2008</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>03.05.2014</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства не исполнены, не наступил срок</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена годовым общим собранием акционеров от 25 июня 2008 года, протокол б/н от 09.07.2008</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
5.	
Дата совершения сделки	<i>18.07.2008</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом поручительства</i>
Стороны сделки	<i>Кредитор: Коммерческий акционерный банк «Банк Сосьете Женераль Восток» (закрытое акционерное общество) Заемщик: ЗАО «Тандер» Поручитель: ОАО «Магнит»</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>Гордейчук Владимир Евгеньевич</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер»</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>1 000 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>6,22% от балансовой стоимости активов Эмитента на 30.06.2008</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>18.03.2009</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполнило свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств, не возникало.</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена годовым общим собранием акционеров от 25 июня 2008 года, протокол б/н от 09.07.2008</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

2009 год

1.	
Дата совершения сделки	<i>30.01.2009</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом поручительства</i>
Стороны сделки	<i>Кредитор: КАБ «Банк Сосьете Женераль Восток» (закрытое акционерное общество) Заемщик: ЗАО «Тандер»</i>

	Поручитель: ОАО «Магнит»
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	1. Гордейчук Владимир Евгеньевич 2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»)
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер». ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества и выгодоприобретателем по сделке.
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	Максимальный размер сделки с учетом процентов за весь срок кредита 1 350 000 000 руб.
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	7,75% от балансовой стоимости активов Эмитента на 31.12.2008
Срок исполнения обязательств по сделке	30.10.2009
Сведения об исполнении указанных обязательств	ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполнило свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров от 20 января 2009 года, протокол б/н от 27.01.2009
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
2.	
Дата совершения сделки	23.04.2009
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Предоставление Эмитентом поручительства по соглашениям о кредитовании в российских рублях № 2083288 от 23.01.2009 и №2083361 от 03.04.2009
Стороны сделки	Кредитор: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЬФА-БАНК» Поручитель: открытое акционерное общество «Магнит» Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Должник).
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	1. Гордейчук Владимир Евгеньевич 2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»)
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер»; ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества и выгодоприобретателем по сделке.
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	Поручитель солидарно в полном объеме отвечает перед Кредитором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Должником обязательств по Соглашениям о кредитовании в российских рублях № 2083361 от 03.04.2009 года и № 2083288 от 23.01.2009 г., включая основной долг,

	<p>проценты по нему, неустойку, убытки, причиненные Кредитору неисполнением или ненадлежащим исполнением Соглашений.</p> <p>В рамках Соглашения № 2083288 от 23.01.2009 г. ЗАО «Тандер» вправе получать кредиты, общая сумма единовременной задолженности по которым в любой день действия Соглашения не может превышать 1 500 000 000 (Один миллиард пятьсот миллионов) рублей (лимит задолженности);</p> <p>В рамках Соглашения 2083361 от 03.04.2009 г. ЗАО «Тандер» вправе получать кредиты, общая сумма единовременной задолженности по которым в любой день действия Соглашения не может превышать 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей (лимит задолженности);</p> <p>Максимальный предполагаемый размер сделки по Соглашению № 2083361 с учетом процентов равен 707 876 712,33 руб.</p> <p>Максимальный предполагаемый размер сделки по Соглашению № 2083288 с учетом процентов равен 2 195 547 945,21 руб.</p> <p>Общий размер сделки с учетом процентов равен 2 903 424 657,54 руб.</p>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	17,15%
Срок исполнения обязательств по сделке	01.12.2010
Сведения об исполнении указанных обязательств	ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполнило свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 09.04.2009, протокол б/н от 17.04.2009
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
3.	
Дата совершения сделки	23.06.2009
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<p>Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства, в соответствии с которым Поручитель обязуется перед Кредитором солидарно отвечать за исполнение Заемщиком всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 1462 от «23» июня 2009 г., на основании которого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Кредитор обязуется открыть Заемщику возобновляемую кредитную линию для пополнения оборотных средств, на срок по «17» декабря 2010 года, с лимитом в сумме 1 000 000 000,00 (Один миллиард) рублей, а Заемщик обязуется возвратить Кредитору полученный кредит и уплатить проценты за пользование им и другие платежи в размере, в сроки и на условиях Договора; - процентная ставка: 17,5 (Семнадцать целых пять десятых) процентов годовых.
Стороны сделки	Кредитор: Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации

	<p>(открытое акционерное общество); Поручитель: Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик).</p>
<p>Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки</p>	<p>1. Гордейчук Владимир Евгеньевич 2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»)</p>
<p>Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки</p>	<p>Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер»; ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества и выгодоприобретателем по сделке.</p>
<p>Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.</p>	<p>Поручитель солидарно отвечает перед Кредитором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Заемщиком обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 1462 от «23» июня 2009 г. (включая погашение основного долга, процентов за пользование кредитом, платы за открытие кредитной линии, платы за неисполнение п. 7.3 Договора об открытии возобновляемой кредитной линии № 1462 от «23» июня 2009 г., неустойки, возмещение судебных расходов по взысканию долга и других убытков Кредитора, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Договору). Максимальный размер обеспечения с учетом процентов равен 1 259 863 013,70 руб.</p>
<p>Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %</p>	<p>7,44%</p>
<p>Срок исполнения обязательств по сделке</p>	<p>17.12.2010</p>
<p>Сведения об исполнении указанных обязательств</p>	<p>ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполнило свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало</p>
<p>Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)</p>	<p>Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 20.01.2009, протокол б/н от 27.01.2009</p>
<p>Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</p>	<p>Отсутствуют</p>
<p>4.</p>	
<p>Дата совершения сделки</p>	<p>01.07.2009</p>
<p>Предмет сделки и иные существенные условия сделки</p>	<p>Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства, в соответствии с которым Поручитель безвозмездно обязуется перед Кредитором отвечать за исполнение Заемщиком обязательств, принятых Заемщиком на основании договора Возобновляемой кредитной линии № 090701/0249018, заключенного между Заемщиком и Кредитором, в г. Краснодар «01» июля 2009 г. на</p>

	<p>следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Кредитор предоставляет Заемщику денежные средства в форме Отдельных Кредитов, в размере, на условиях и в порядке, предусмотренных в Кредитном договоре, Кредитных соглашениях и Извещениях о согласовании процентной ставки, а Заемщик обязуется возвратить Кредитору выданные ему Отдельные Кредиты, уплатить Проценты и исполнить иные обязательства по Кредитному договору в полном объеме. Максимальный размер единовременной задолженности средств по Отдельным Кредитам в рублях, Долларах США или Евро (Лимит Кредитной Линии) не может превышать в течение любого дня Срока Кредитной Линии с даты подписания Договора (включительно) 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей или эквивалент указанной суммы в долларах США или Евро по курсу Банка России. - проценты за пользование кредитом составляют не более 35% (Тридцати пяти процентов) годовых; - Кредит предоставлен сроком до «01» Июля 2010 года (включительно).
Стороны сделки	<p>Кредитор – Коммерческий акционерный банк «Банк Сосьете Женераль Восток» (закрытое акционерное общество); Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик).</p>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<p>1. Гордейчук Владимир Евгеньевич 2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»)</p>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<p>Гордейчук В. Е. одновременно является членом совета директоров Эмитента и генеральным директором ЗАО «Тандер»; ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества и выгодоприобретателем по сделке.</p>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<p>Поручитель безусловно, безотзывно и солидарно отвечает перед Кредитором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Заемщиком обязательств по Кредитному договору, включая уплату суммы основного долга по кредиту, Комиссий, неустойки за просрочку уплаты суммы основного долга и Комиссий, возмещение любых расходов, включая, но не ограничиваясь, расходы Кредитора, связанные с обращением взыскания и реализацией заложенного имущества в обеспечение обязательств Заемщика по Кредитному договору, а также возмещение убытков Кредитора, включая упущенную выгоду, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору. Максимальный предполагаемый размер обеспечения равен 1 350 000 000 рублей.</p>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего	8,01%

завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	
Срок исполнения обязательств по сделке	01.07.2010
Сведения об исполнении указанных обязательств	ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполнило свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 20.01.2009, протокол б/н от 27.01.2009
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

2010 год

1.	
Дата совершения сделки	19.07.2010
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<p>Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства.</p> <p>В соответствии с Договором поручительства 8619/452/20022/2-ПОР от 19.07.2010 Поручитель обязуется отвечать перед Кредитором в пределах лимита общей ответственности Поручителя 4 500 000 000 (Четыре миллиарда пятьсот миллионов) рублей за исполнение Заемщиком всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 8619/452/20022 от 19.07.2010 со следующими существенными условиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заемщику открыта возобновляемая кредитная линия с максимальным возможным лимитом 10 000 000 000 (десять миллиардов) российских рублей для целей финансирования расходов, связанных с открытием новых магазинов, закупкой транспортных средств, строительством распределительных центров, и для пополнения оборотных средств; - кредит предоставляется траншами на 180 или 270 или 365 или 545 или 730 или 1096 дней; - порядок предоставления и погашения кредита определяется договором об открытии возобновляемой кредитной линии; - за пользование каждым Кредитом Заемщик уплачивает Кредитору проценты по переменной ставке в зависимости от срока кредита; - процентная ставка не превышает 9,5% (девять целых пять десятых) годовых, при этом Кредитор в одностороннем порядке по своему усмотрению вправе производить изменение порядка и условий определения процентных ставок, влекущее за собой увеличение/уменьшение значений процентных ставок.
Стороны сделки	<p>Кредитор – Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации;</p> <p>Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит».</p> <p>Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик).</p>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом,	Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс»)

заинтересованным в совершении сделки	
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке.</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>4 500 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>15,9797%</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>срок погашения кредита - 09.07.2015 г., срок действия договора поручительства - до 09.07.2018г, поручительство действует до момента исполнения обязательств по договору об открытии возобновляемой кредитной линии.</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов Эмитента приведен по отношению к балансовой стоимости активов по состоянию на 31.03.2010, т.к. на момент одобрения сделки отчетность по итогам 6 мес. 2010 года не была сформирована.</i>
2.	
Дата совершения сделки	<i>04.08.2010</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства. В соответствии с договором поручительства № 00СХ8Р001 от 04.08.2010 Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать солидарно с Должником за надлежащее исполнение Должником всех текущих и будущих обязательств перед Кредитором, включая выплату кредита, процентов за пользование кредитом, комиссии и неустойки, по Соглашению о кредитовании в российских рублях № 00СХ8L от «23» июня 2010 года со следующими существенными условиями: - Кредитор обязуется предоставлять Должнику Кредиты, размер единовременной задолженности по которым в любой день действия Соглашения не может превышать 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) российских рублей («лимит задолженности») на основании заключаемых между Кредитором и Должником Дополнительных соглашений; - кредиты предоставляются на срок до 23 сентября 2014 года; - за пользование Кредитом Должник уплачивает Кредитору проценты по ставке, установленной соответствующим Дополнительным соглашением, но не более 20% годовых, за период с даты предоставления каждого Кредита и до даты погашения задолженности по каждому Кредиту в полном объеме;</i>

	- Кредитор вправе в одностороннем порядке изменить процентную ставку за пользование Кредитом, установленную соответствующими Дополнительными соглашениями.
Стороны сделки	Кредитор – Открытое акционерное общество "АЛЬФА-БАНК"; Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик).
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс»)
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке.
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	7 403 835,616
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	26,18%
Срок исполнения обязательств по сделке	23.09.2014, поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения о кредитовании в российских рублях .
Сведения об исполнении указанных обязательств	ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Сделка одобрена Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
3.	
Дата совершения сделки	16.08.2010
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства. В соответствии с договором поручительства №100816/0248980/S от 16.08.2010 Поручитель безвозмездно обязуется перед Кредитором отвечать в объеме, установленном Договором, за исполнение Заемщиком обязательств, принятых Заемщиком на основании договора Возобновляемой кредитной линии № 100813/0249018, заключенного между Заемщиком и Кредитором 13.08.2010г. на следующих существенных условиях: - Кредит в размере 2 000 000 000 (два миллиарда) рублей предоставлен Кредитором Заемщику в форме Возобновляемой кредитной линии для пополнения оборотных средств; - За пользование Кредитом Заемщиком уплачиваются проценты в размере 2 (двух) недельной или 1 (одно) месячной или 2 (двух) месячной или 3 (трех) месячной или 6 (шести)

	<p>месячной или 9 (девяти) месячной или 12 (двенадцати) месячной ставки БСЖВ по рублям РФ, увеличенной на маржу, которая составляет 1,8 % (одна целая восемь десятых) процента годовых;</p> <p>- Кредит предоставлен сроком до 13 августа 2012 года;</p> <p>- Поручитель безусловно, безотзывно и солидарно отвечает перед Кредитором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Заемщиком обязательств по Кредитному договору, включая уплату суммы основного долга по кредиту, Комиссий, неустойки за просрочку уплаты суммы основного долга и Комиссий, возмещение любых расходов, включая, но не ограничиваясь, расходы Кредитора, связанные с обращением взыскания и реализацией заложенного имущества в обеспечение обязательств Заемщика по Кредитному договору, а также возмещение убытков Кредитора, включая упущенную выгоду, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору. Поручительством не обеспечивается уплата процентов по кредиту, а также штрафных санкций за просрочку уплаты процентов по кредиту (неустойка и иные возможные штрафные санкции, а также возмещение убытков/расходов на взыскание не относятся к процентам по кредиту);</p> <p>- Поручительство прекращается надлежащим исполнением Заемщиком обязательств по Договору Кредита.</p>
Стороны сделки	<p>Кредитор – Коммерческий акционерный банк "Банк Сосьете Женераль Восток" (закрытое акционерное общество),</p> <p>Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит».</p> <p>Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик).</p>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<p>Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс»)</p>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<p>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке.</p>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	2 480 657,534
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	8,77%
Срок исполнения обязательств по сделке	<p>Кредит предоставлен сроком до 13 августа 2012 года; Поручительство прекращается надлежащим исполнением Заемщиком обязательств по Договору Кредита</p>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<p>ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало</p>

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
4	
Дата совершения сделки	<i>13.09.2010</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом процентного займа. Займодавец предоставляет Заемщику денежные средства, а последний обязуется возвратить заем в определенный договором займа срок. Проценты на сумму займа начисляются в размере 8,5% годовых, начиная со дня, следующего за днем предоставления займа.</i>
Стороны сделки	<i>Займодавец - Открытое акционерное общество «Магнит». Заемщик - Закрытое акционерное общество «Тандер»</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс»)</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке.</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>5 500 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>19.45%</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>12.08.2015</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства в процессе исполнения</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
5	
Дата совершения сделки	<i>24.12.2010</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом поручительства. В соответствии с Договором поручительства № 5256/2-ПОР от 24.12.2010 Поручитель обязуется отвечать перед Кредитором в пределах лимита общей ответственности Поручителя 4 500 000 000 (Четыре миллиарда пятьсот миллионов) рублей за исполнение Заемщиком всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 5256 от «24» декабря 2010г. со следующими существенными условиями: - Заемщику открыта возобновляемая кредитная линия с максимальным возможным лимитом 10 000 000 000 (десять миллиардов) российских рублей для целей финансирования расходов, связанных с открытием новых магазинов, закупкой транспортных средств, строительством распределительных центров, и для пополнения оборотных средств; - кредит предоставляется траншами на 180 или 270 или 365 или 545 или 730 или 1096 дней;</i>

	<p>- порядок предоставления и погашения кредита определяется договором об открытии возобновляемой кредитной линии;</p> <p>- за пользование каждым Кредитом Заемщик уплачивает Кредитору проценты по переменной ставке в зависимости от срока кредита;</p> <p>- процентная ставка не превышает 11,3% (одиннадцать целых три десятых) годовых.</p> <p>- срок погашения кредита – 23.12.2015 г.</p> <p>Срок действия договора поручительства – до 23.12.2018г.</p>
Стороны сделки	<p>Кредитор – Открытое акционерное общество «Сбербанк России»;</p> <p>Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит».</p> <p>Выгодопреобретатель -Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее – Заемщик)</p>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<p>1. Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс»)</p> <p>2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»)</p>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<p>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, а также является выгодоприобретателем по сделке.</p>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	4 500 000
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	13,5758 %
Срок исполнения обязательств по сделке	срок погашения кредита – 23.12.2015 г., срок действия договора поручительства – до 23.12.2018г.
Сведения об исполнении указанных обязательств	ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Сделка одобрена Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
б.	
Дата совершения сделки	16.12.2010
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Предоставление Эмитентом поручительства. В соответствии с договором поручительства №101216/02448980/S от 16.12.2010 Поручитель безвозмездно обязуется перед Кредитором отвечать в объеме, установленном Договором, за исполнение Заемщиком обязательств, принятых Заемщиком на основании договора

	<i>Возобновляемой кредитной линии № 101215/0249018</i>
Стороны сделки	<i>Кредитор – Коммерческий акционерный банк «Банк Сосьете Женераль Восток» (закрытое акционерное общество) Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодопреобретатель -Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее – Заемщик)</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс»)</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке.</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>3 914 627,397</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>11.8098%</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>срок погашения кредита - 14.12.2012, Поручительство прекращается надлежащим исполнением Заемщиком обязательств по Договору Кредита.</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>Сделка одобрена Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Размер сделки определяется исходя из взаимосвязи указанной сделки с ранее заключенными, а именно предоставлением поручительства для целей получения кредита по договору поручительства №100816/0248980/S от 16.08.2010, в соответствии с которым Поручитель безвозмездно обязуется перед Кредитором отвечать в объеме, установленном Договором, за исполнение Заемщиком обязательств, принятых Заемщиком на основании договора Возобновляемой кредитной линии № 100813/0249018 от 13.08.2010г., а также изменением лимита овердрафта в соответствии с дополнительным соглашением №5/1 к Договору банковского счета № 0249018/RUB от 25.10.2007г. Размер сделки, заключенной 15.12.2010 (без учета взаимосвязи) составляет 1 240 000 000 рублей, или 3,7409% от балансовой стоимости активов ОАО "Магнит" на последнюю отчетную дату.</i>

2011

1.	
Дата совершения сделки	<i>06.04.2011</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом поручительства.</i>

	<p>В соответствии с договором поручительства №00GA3P001 от 06.04.2011 Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать солидарно с Должником за надлежащее исполнение Должником всех текущих и будущих обязательств перед Кредитором, включая выплату кредита, процентов за пользование кредитом, комиссии и неустойки по Соглашению о кредитовании в российских рублях № 00GA3L от 8 ноября 2010 года со следующими существенными условиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Кредитор обязуется предоставлять Должнику Кредиты, размер единовременной задолженности по которым в любой день действия Соглашения не может превышать 3 500 000 000 (Три миллиарда пятьсот миллионов) российских рублей («лимит задолженности») на основании заключаемых между Кредитором и Должником Дополнительных соглашений; -Кредиты предоставляются на срок до 15 ноября 2013 года; - За пользование Кредитом Должник уплачивает Кредитору проценты по ставке, установленной соответствующим Дополнительным соглашением, но не более 15% годовых, за период с даты предоставления каждого Кредита и до даты погашения задолженности по каждому Кредиту в полном объеме; - Кредитор вправе в одностороннем порядке изменить процентную ставку за пользование Кредитом, установленную соответствующими Дополнительными соглашениями. - срок погашения кредита – 15.11.2013 г., поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения о кредитовании в российских рублях.
Стороны сделки	<p>Кредитор – ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЬФА-БАНК» Поручитель – Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодопреобретатель - Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее – Заемщик)</p>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<p>1. Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс») 2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»)</p>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<p>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, а также является выгодоприобретателем по сделке.</p>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	5 086 506,849
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего	15,2038 %

дате совершения сделки, %	
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>срок погашения кредита – 15.11.2013 г., поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения о кредитовании в российских рублях.</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров 20 января 2011 года (протокол №б/н от 21.01.2011).</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
3.	
Дата совершения сделки	<i>14.06.2011</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом займа. Займодавец предоставляет Заемщику денежные средства, а последний обязуется возвратить заем в определенный договором займа срок. Проценты на сумму займа начисляются в размере 8% годовых, начиная со дня, следующего за днем предоставления займа.</i>
Стороны сделки	<i>Займодавец – Открытое акционерное общество «Магнит». Заемщик - Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее – Заемщик)</i>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<i>1. Общество с ограниченной ответственностью «Магнит Финанс» (ООО «Магнит-Финанс»); 2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»).</i>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<i>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, а также является выгодоприобретателем по сделке.</i>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	<i>5 000 000</i>
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	<i>12.8831%</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>13.06.2014 (срок возврата заемщиком суммы займа и процентов)</i>
Сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства в процессе исполнения</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	<i>сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров 19 мая 2011 года (протокол № б/н от 19 мая 2011года)</i>
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
4.	
Дата совершения сделки	<i>06.07.2011</i>
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом поручительства. В соответствии с договором поручительства №ДП-</i>

	<p>714000/2011/00090 от 06.07.2011 Поручитель обязывается перед Кредитором отвечать за исполнение Заемщиком Обязательств в полном объеме, включая возврат суммы кредита, уплату процентов за пользование кредитом, комиссии и неустойки по Кредитному соглашению №КС-714000/2011/00051 от 25.04.2011 со следующими существенными условиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сумма кредита: 1 500 000 000 (Один миллиард пятьсот миллионов) рублей; - Кредиты предоставляются на срок до 23 апреля 2014 года; - За пользование Кредитом Заемщик уплачивает Кредитору проценты по ставке, определенной Кредитным Соглашением, но не превышающей 12% годовых; - Кредитор вправе в одностороннем порядке изменить процентную ставку за пользование Кредитом. - Поручительство предоставлено сроком на 2 191 (Две тысячи сто девяносто один) день с даты заключения Договора.
Стороны сделки	<p>Кредитор – Банк ВТБ (открытое акционерное общество) Поручитель – Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодоприобретатель -Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее – Заемщик)</p>
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	<p>1. Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит-Финанс») 2. Закрытое акционерное общество «Тандер» (ЗАО «Тандер»)</p>
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	<p>ООО «Магнит-Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, ЗАО «Тандер» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% голосующих акций Общества, являющегося стороной по сделке, а также является выгодоприобретателем по сделке.</p>
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	2 039 506,849
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	5,2550%
Срок исполнения обязательств по сделке	срок погашения кредита – 23.04.2014 г., поручительство предоставлено сроком на 2 191 (Две тысячи сто девяносто один) день с даты заключения Договора. .
Сведения об исполнении указанных обязательств	ЗАО «Тандер» своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед Кредитором. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ЗАО «Тандер» обязательств со стороны Кредитора, не возникало
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	сделка одобрена годовым общим собранием акционеров 23 июня 2011 года (протокол №б/н от 23.06.2011).

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
--	--------------------

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не была одобрена уполномоченным органом управления эмитента (решение об одобрении которых советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием Участников (акционеров) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.	
Дата совершения сделки	18.12.2009
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Предоставление Эмитентом займа. ОАО Магнит (займодавец) и ООО АгроТорг (заемщик) Займодавец предоставляет Заемщику процентный денежный займ, процент по займу: 3,5 (три целых пять десятых) процентов годовых;
Полное и сокращенное фирменные наименования (наименования) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки	Общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс" (ООО «Магнит Финанс»)
Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	ООО «Магнит Финанс» является акционером ОАО «Магнит», совместно со своими аффилированными лицами, владеющим более 20% уставного капитала Эмитента.
Размер сделки в денежном выражении, тыс. руб.	10 000
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, %	0.06
Срок исполнения обязательств по сделке	до 18.10.2011
Сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства в процессе исполнения
Обстоятельства, объясняющие отсутствие принятия органом управления эмитента решения об одобрении сделки	Заключение сделки было связано с крайне срочной необходимостью получения дочерним обществом денежных средств, в т.ч. для финансирования введущегося строительства. Вопрос об одобрении сделки был включен в повестку дня заседания Совета директоров 31 марта 2010 года, сделка одобрена.
Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Наименование показателя	Отчетный период				
	2006	2007	2008	2009	2010
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	53 172	465 065	211 563	170 125	117 426
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты

утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Вид дебиторской задолженности	2010		6 мес. 2011	
	Срок наступления платежа		Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	25 542	0	28 107	0
В том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Дебиторская задолженность по вексялям к получению, тыс. руб.	0	0	0	0
В том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0	0	0
В том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	69 076	0	48 073	0
В том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	22808	0	1 016 174	2 129 126
В том числе просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X
Итого, тыс. руб.	117 426	0	1 092 354	2 129 126
В том числе итого просроченная, тыс. руб.	0	X	0	X

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

2006	
1.	
Полное фирменное наименование	Открытое акционерное общество "Интерурал"
Сокращенное фирменное наименование	ОАО "Интерурал";
Место нахождения	г. Москва, Оружейный пер., д. № 5-9
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	8 550 тыс. руб.
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	Просроченная задолженность отсутствует
Сведения об аффилированности	Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента
2.	
Полное фирменное наименование	Закрытое акционерное общество "Жилстройкомплекс"
Сокращенное фирменное наименование	ЗАО "Жилстройкомплекс"
Место нахождения	г. Волгоград, ул. Козловская, д. 54
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	6 133,6 тыс. руб.
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	Просроченная задолженность отсутствует

Сведения об аффилированности	<i>Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента</i>
2007	
1.	
Полное фирменное наименование	<i>Закрытое акционерное общество «Тандер»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ЗАО «Тандер»</i>
Место нахождения	<i>г. Краснодар, ул. Леваневского, д. 185</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>75 643,6 тыс. руб.</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Просроченная задолженность отсутствует</i>
Сведения об аффилированности	<i>Дебитор является аффилированным лицом Эмитента</i>
2.	
Полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО «Авангард»</i>
Место нахождения	<i>350000 г. Краснодар, ул. Северная, 491</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>310 000,0 тыс. руб.</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Просроченная задолженность отсутствует</i>
Сведения об аффилированности	<i>Дебитор является аффилированным лицом Эмитента</i>
2008	
1.	
Полное фирменное наименование	<i>Закрытое акционерное общество «Тандер»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ЗАО «Тандер»</i>
Место нахождения	<i>г. Краснодар, ул. Леваневского, д. 185</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>135 600,2 тыс. руб.</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Просроченная задолженность отсутствует</i>
Сведения об аффилированности	<i>Дебитор является аффилированным лицом Эмитента</i>
Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица	<i>100%</i>
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	<i>100%</i>
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	<i>Доли не имеет</i>
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	<i>Доли не имеет</i>
2009	
1.	
Полное фирменное наименование	<i>Закрытое акционерное общество «Тандер»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ЗАО «Тандер»</i>
Место нахождения	<i>г. Краснодар, ул. Леваневского, д. 185</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>19 338,2 тыс. руб.</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Просроченная задолженность отсутствует</i>
Сведения об аффилированности	<i>Дебитор является аффилированным лицом Эмитента</i>
Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица	<i>100%</i>
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	<i>100%</i>
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	<i>Доли не имеет</i>

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	<i>Доли не имеет</i>
2.	
Полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «АгроТорг»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО «АгроТорг»</i>
Место нахождения	<i>г. Краснодар, ул. Целиноградская, д. 12</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>45004,8 тыс. руб.</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Просроченная задолженность отсутствует</i>
Сведения об аффилированности	<i>Дебитор является аффилированным лицом Эмитента</i>
Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица	<i>100%</i>
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	<i>Дебитор не является акционерным обществом</i>
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	<i>Доли не имеет</i>
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	<i>Доли не имеет</i>
2010	
1.	
Полное фирменное наименование	<i>Закрытое акционерное общество «Тандер»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ЗАО «Тандер»</i>
Место нахождения	<i>г. Краснодар, ул. Леваневского, д. 185</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>24 063,3 тыс. руб.</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Просроченная задолженность отсутствует</i>
Сведения об аффилированности	<i>Дебитор является аффилированным лицом Эмитента</i>
Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица	<i>100%</i>
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	<i>100%</i>
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	<i>0,64%</i>
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	<i>0,64%</i>
2.	
Полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «АгроТорг»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО «АгроТорг»</i>
Место нахождения	<i>г. Краснодар, ул. Целиноградская, д. 12</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>45004,8 тыс. руб.</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Просроченная задолженность отсутствует</i>
Сведения об аффилированности	<i>Дебитор является аффилированным лицом Эмитента</i>
Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица	<i>100%</i>
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	<i>Дебитор не является акционерным обществом</i>
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	<i>Доли не имеет</i>
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	<i>Доли не имеет</i>

VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг.

а) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой **истек** в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2008-2010годы представлена в Приложении № 1 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2008 год состоит из:

- *бухгалтерского баланса на 31 декабря 2008 года (форма № 1);*
- *отчета о прибылях и убытках за 2008 год (форма №2);*
- *отчета об изменениях капитала за 2008 год (форма №3);*
- *отчета о движении денежных средств за 2008 год (форма №4);*
- *приложения к бухгалтерскому балансу за 2008 год (форма №5);*
- *пояснительной записки;*
- *аудиторского заключения.*

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2009 год состоит из:

- *бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009 года (форма № 1);*
- *отчета о прибылях и убытках за 2009 год (форма №2);*
- *отчета об изменениях капитала за 2009 год (форма №3);*
- *отчета о движении денежных средств за 2009 год (форма №4);*
- *приложения к бухгалтерскому балансу за 2009 год (форма №5);*
- *пояснительной записки;*
- *аудиторского заключения.*

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2010 год состоит из:

- *бухгалтерского баланса на 31 декабря 2010года (форма № 1);*
- *отчета о прибылях и убытках за 2010 год (форма №2);*
- *отчета об изменениях капитала за 2010год (форма №3);*
- *отчета о движении денежных средств за 2010 год (форма №4);*
- *приложения к бухгалтерскому балансу за 2010год (форма №5);*
- *пояснительной записки;*
- *аудиторского заключения.*

б) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.
Отсутствует

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг.

а) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой истек в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

Бухгалтерская отчетность Эмитента за II квартал 2011 года представлена в Приложении № 2 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Бухгалтерская отчетность Эмитента за II квартал 2011 года состоит из:

- *бухгалтерского баланса на 30 июня 2011 года (форма № 1);*
- *отчета о прибылях и убытках за период с 1 января по 30 июня 2011 года (форма №2).*

б) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за последний завершённый отчетный квартал. ***Отсутствует***

8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год

Состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг.

а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой истек в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет. Основа составления представленной отчетности, включая основные положения учетной политики, имеющие существенное значение при составлении сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации Эмитентом не составляется.

Обязанность организации составлять сводную бухгалтерскую отчетность установлена п.91 Приказа Минфина РФ № 34н “Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации” от 29.07.1998.

В соответствии с данным приказом в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации.

Между тем, указанный порядок, установленный Министерством финансов РФ, на сегодняшний день не установлен. Единственным документом, который касается составления такой отчетности является Приказ Минфина № 112 от 30 декабря 1996 года “О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности”. Однако этот документ не устанавливает порядок, а лишь определяет общие подходы к составлению сводной отчетности без установления каких-либо жестких правил объединения активов и обязательств связанных предприятий.

Все это, по нашему мнению, позволяет говорить об отсутствии четко установленного нормативного порядка составления консолидированной отчетности.

Кроме того, в соответствии с п. 8 указанных методических рекомендаций «Группа может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации в случае, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- *сводная бухгалтерская отчетность составлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), разработанных Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности;*
- *Группой должна быть обеспечена достоверность сводной бухгалтерской отчетности, составленной на основе МСФО;*
- *пояснительная записка к сводной бухгалтерской отчетности содержит перечень применяемых требований бухгалтерской отчетности, раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, включая оценки, отличающиеся от правил, предусмотренных нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации».*

В настоящее время Группой компаний «Магнит» соблюдаются все вышеуказанные условия, что свидетельствует об отсутствии обязанности Группы составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность или составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности менее трех лет. *Консолидированная бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за 2008, 2009 и 2010 годы приведена в Приложении №3 к настоящему проспекту ценных бумаг.*

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента, самостоятельно определенная эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента за текущий финансовый год, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый завершённый финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг. *Учетная политика Эмитента на 2008-2011 годы приведена в Приложении № 4.*

8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах эмитента от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершённый квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. *Сведения не приводятся, т.к. Эмитент не осуществляет продажу продукции и товаров, не выполняет работы и не оказывает услуги за пределами Российской Федерации.*

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего завершённого финансового года и последнего завершённого отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	Отчётный период	
	31.12.2010	30.06.2011
Общая стоимость недвижимого имущества, руб.	756 933 456.5	738 525 897.04
Величина начисленной амортизации, руб.	56 797 138.9	75 801 857.27

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

В течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг существенных изменений в составе недвижимого имущества эмитента не происходило.

Сведения о любых изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг. ***Изменений с составе недвижимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также иных существенных для эмитента изменений не происходило.***

8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах (с указанием наложенных на эмитента судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо в течение меньшего периода, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет. ***Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала***

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

Вид размещаемых ценных бумаг: *акции*

Категория (тип): *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *0,01 рубля (0 рублей 01 копейка)*

Количество размещаемых ценных бумаг: *10 813 516 (десять миллионов восемьсот тринадцать тысяч пятьсот шестнадцать) штук*

Объем по номинальной стоимости: *108 135 (сто восемь тысяч сто тридцать пять) рублей 16 копеек*

Форма размещаемых ценных бумаг: *именные бездокументарные*

Информация о лице, осуществляющем ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, раскрывается в пункте 10.6 проспекта ценных бумаг.

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с п. 8.8 Устава Эмитента:

«8.8. Общие права владельцев акций всех категорий (типов):

- отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и общества;*
- акционеры общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);*
- акционеры общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа). Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);*
- получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами в порядке, предусмотренном законом и уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих ему акций;*
- получать часть имущества общества (ликвидационная квота), оставшегося после ликвидации общества, пропорционально числу имеющихся у него акций соответствующей категории (типа);*
- иметь доступ к документам общества в порядке, предусмотренном законом и уставом, и получать их копии за плату;*
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, уставом и решениями Общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией;*
- принимать участие в голосовании (в том числе заочном) на Общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции;*
- выдвигать кандидатов в органы общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*

- *требовать для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- *иметь доступ к документам бухгалтерского учета в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- *требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров, проверки Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- *требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, установленных законом;*
- *требовать созыва заседания Совета директоров общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- *заключать акционерные соглашения об осуществлении прав, удостоверенных акциями и (или) об особенностях осуществления прав на акции.»*

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Порядок размещения ценных бумаг:

Размещение акций настоящего дополнительного выпуска лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения акций, осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 8.5. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пунктом 9.3. Проспекта ценных бумаг.

Размещение акций среди иных лиц осуществляется путем заключения договоров, направленных на приобретение акций.

Для целей заключения договоров, направленных на приобретение ценных бумаг, Эмитент в дату начала размещения публикует в ленте новостей, а также на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> (после опубликования в ленте новостей) адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг.

Размещение акций будет осуществляться с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг (брокера), оказывающего Эмитенту услуги по размещению акций на основании заключенного с брокером возмездного договора. Таким лицом является ЗАО «ВТБ Капитал» (далее – «Брокер»).

Эмитент предоставляет Брокеру список своих заинтересованных лиц до даты начала размещения, а также указывает тех лиц из такого списка, сделки с которыми были одобрены Эмитентом.

Оферты о приобретении размещаемых ценных бумаг могут быть поданы Брокеру в течение 2 (двух) рабочих дней начиная с даты публикации приглашения делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (включая дату публикации).

Оферты на приобретение размещаемых ценных бумаг предоставляются потенциальными приобретателями Брокеру по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., 12, лично или через своего уполномоченного представителя, имеющего надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя, по рабочим дням с 10:00 часов до 18:00 часов московского времени.

Каждая оферта должна содержать следующие сведения:

- *заголовок: «Оферта на приобретение размещаемых ценных бумаг открытого акционерного общества «Магнит»;*
- *для потенциального приобретателя - юридического лица:*
 - *полное фирменное наименование;*
 - *место нахождения;*
 - *сведения о государственной регистрации юридического лица - дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства, (в том числе для российских юридических лиц - сведения о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц – ОГРН, дата внесения записи в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган);*
 - *идентификационный номер налогоплательщика;*

- для потенциального приобретателя - физического лица:
 - фамилия, имя, отчество;
 - место жительства (место регистрации);
 - дата и место рождения;
 - паспортные данные (серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);
 - идентификационный номер налогоплательщика (в случае его присвоения в установленном порядке);
- вид приобретаемых ценных бумаг;
- цена приобретения размещаемых ценных бумаг, определенная Эмитентом в соответствии с Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо, делающее оферту, обязуется приобрести, выраженное одним из следующих способов:
 - точное количество размещаемых ценных бумаг в числовом выражении, которое лицо обязуется приобрести;
 - минимальное количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо обязуется приобрести. Указание минимального количества означает предложение лица, подавшего оферту, приобрести любое количество размещаемых ценных бумаг в количестве не менее указанного минимального количества;
 - максимальное количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо обязуется приобрести. Указание максимального количества означает предложение лица, подавшего оферту, приобрести любое количество размещаемых ценных бумаг в количестве не более указанного максимального количества;
 - минимальное и максимальное количество размещаемых ценных бумаг, которое лицо обязуется приобрести. Указание минимального и максимального количества означает предложение лица, направившего оферту, приобрести любое количество размещаемых ценных бумаг в количестве не менее указанного минимального количества и не более указанного максимального количества;
- номер лицевого счета в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента для перевода на него приобретаемых ценных бумаг. Если ценные бумаги должны быть зачислены на счет номинального держателя в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента - полное фирменное наименование депозитария, данные о государственной регистрации такого депозитария (ОГРН, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации и внесения записи о депозитарии в ЕГРЮЛ), номер счета депо потенциального приобретателя ценных бумаг, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием и потенциальным приобретателем ценных бумаг;
- банковские реквизиты потенциального приобретателя, по которым может осуществляться возврат денежных средств;
- контактные данные (почтовый адрес, факс с указанием междугородного кода, адрес электронной почты) для целей направления ответа о принятии оферты (акцепта).

Оферта должна быть составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными в пункте 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктах 2.7. и 9.1.1. Проспекта ценных бумаг, и по форме, которая будет опубликована Эмитентом на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения.

Оферта должна быть подписана потенциальным приобретателем (уполномоченным им лицом, с приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя) и, для юридических лиц, - содержать оттиск печати (при ее наличии).

В случае если, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, приобретение лицом, подавшим оферту, указанного в оферте количества размещаемых ценных бумаг осуществляется с предварительного согласия антимонопольного органа, лицо, подавшее оферту, обязано приложить к оферте копию соответствующего согласия антимонопольного органа.

В случае если в соответствии с требованиями законодательства приобретение лицом, подавшим оферту, указанного в оферте количества размещаемых ценных бумаг осуществляется с предварительного одобрения компетентного органа управления такого лица (совета директоров / наблюдательного совета, общего собрания акционеров/ общего собрания участников), лицо, подавшее оферту, обязано приложить к оферте копию соответствующего решения об одобрении сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг.

Брокер отказывает в приеме оферты в случае, если оферта не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и (или) Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Поданные оферты подлежат регистрации Брокером в специальном журнале учета поступивших предложений (далее – «Журнал учета») в день их поступления.

Оферты о приобретении размещаемых ценных бумаг, направляемые потенциальными приобретателями, акцептуются Эмитентом по его усмотрению.

Брокер от имени Эмитента и на основании письменного поручения Эмитента направляет ответ о принятии предложений (акцепт) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших оферты.

Такой ответ должен быть направлен в течение 3 (трех) рабочих дней начиная с даты публикации приглашения делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (включая дату публикации) и содержать количество ценных бумаг, размещаемых лицу, направившему оферту.

Ответ о принятии предложения (акцепт) вручается приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу и (или) факсу и (или) адресу электронной почты, указанным в оферте, в день принятия Эмитентом решения об акцепте оферты.

Договор о приобретении размещаемых ценных бумаг считается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ответа Эмитента о принятии предложения (акцепта). Договор считается заключенным по месту нахождения Эмитента.

Приобретаемые ценные бумаги должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Брокера о принятии предложения (акцепте), в течение 8 (восьми) рабочих дней начиная с даты публикации приглашения делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (включая дату публикации).

Обязательство по оплате размещаемых ценных бумаг считается исполненным с момента зачисления денежных средств на один из расчетных счетов Эмитента, указанных в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых ценных бумаг не будет исполнено, договор о приобретении размещаемых ценных бумаг считается расторгнутым, и обязательства сторон по договору прекращаются.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых ценных бумаг будет исполнено частично, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых ценных бумаг потенциальному приобретателю или может исполнить встречное обязательство по передаче размещаемых ценных бумаг потенциальному приобретателю в количестве, оплаченном потенциальным приобретателем.

В случае частичного исполнения потенциальным приобретателем обязательства по оплате приобретаемых ценных бумаг и отказа Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых ценных бумаг, денежные средства, полученные в качестве частичного исполнения обязательства по оплате размещаемых ценных бумаг, подлежат возврату потенциальному приобретателю в безналичном порядке не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания размещения по банковским реквизитам, указанным в оферте.

Эмитент вправе не направлять приобретателю уведомление об отказе от исполнения встречного обязательства по передаче акций (всех или не оплаченных приобретателем, соответственно), однако, по усмотрению Эмитента в целях информирования приобретателя указанное уведомление может быть вручено приобретателю лично или через его

уполномоченного представителя, или направлено по почтовому адресу и (или) номеру факса и (или) адресу электронной почты, указанному в оферте.

Изменение или расторжение договоров, заключенных при размещении ценных бумаг, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации. Расторжение договоров с лицами, осуществляющими преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг, производится также в случаях и в порядке, предусмотренных в пункте 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пункте 9.3 Проспекта ценных бумаг.

Размещение акций настоящего дополнительного выпуска не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации посредством размещения в соответствии с иностранным правом соответствующих иностранных ценных бумаг, удостоверяющих права в отношении дополнительных акций.

Орган управления эмитента, утвердивший решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и их проспект: **Совет директоров Открытого акционерного общества «Магнит»**

Дата принятия решения об утверждении решения о дополнительном выпуске ценных бумаг, а также дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об утверждении решения о дополнительном выпуске ценных бумаг: **06 октября 2011 года (Протокол б/н от 06 октября 2011 года), 08 ноября 2011 года (Протокол б/н от 08 ноября 2011 года)**

Дата принятия решения об утверждении проспекта ценных бумаг, а также дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об утверждении проспекта ценных бумаг: **06 октября 2011 года (Протокол б/н от 06 октября 2011 года), 08 ноября 2011 года (Протокол б/н от 08 ноября 2011 года)**

Размер доли ценных бумаг, при неразмещении которой дополнительный выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся, в процентах от общего количества ценных бумаг дополнительного выпуска: **Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг такая доля не установлена**

Одновременно с размещением ценных бумаг не планируется предлагать к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

Информация не приводится для данного вида ценных бумаг

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах

Информация не приводится для данного вида ценных бумаг

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

Информация не приводится для данного вида ценных бумаг

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Информация не приводится для данного вида ценных бумаг

9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Информация не приводится для данного вида ценных бумаг

9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Цена размещения акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения акций, и иным приобретателям акций настоящего дополнительного выпуска, определяется Советом директоров Эмитента после окончания срока действия преимущественного права приобретения акций.

Цена размещения акций, определенная Советом директоров Эмитента, является одинаковой для лиц, включенных в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения акций, и иных приобретателей акций настоящего дополнительного выпуска.

Информация о цене размещения акций и цене размещения акций лицам, имеющим преимущественное право приобретения акций, раскрывается Эмитентом одновременно с информацией о дате начала размещения в порядке, установленном Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, в срок не позднее даты начала размещения.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» все акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных акций Эмитента.

Дата составления списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: *06.10.2011 (дата проведения заседания Совета директоров Эмитента, на котором было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций)*

Число лиц, которые могут реализовать преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: *может составить более 3000.*

Порядок уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг (далее – «Уведомление») публикуется после государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска ценных бумаг и не позднее, чем за 20 дней до даты начала размещения акций дополнительного выпуска в газете «Известия».

Уведомление должно содержать сведения о количестве размещаемых акций, порядке определения цены размещения акций (в том числе о порядке определения цены размещения акций лицам, осуществляющим преимущественное право), порядке определения количества ценных бумаг, которое вправе приобрести каждое лицо, имеющее преимущественное право их приобретения, порядке, в котором заявления таких лиц о приобретении акций, должны быть поданы Эмитенту, и сроке, в течение которого такие заявления должны поступить Эмитенту (далее – «Срок действия преимущественного права»), а также сведения о сроке оплаты акций.

Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг.

Срок действия преимущественного права составляет 20 (двадцать) дней. Указанный Срок действия преимущественного права исчисляется со дня, следующего за днем опубликования Эмитентом Уведомления в газете «Известия».

До окончания срока действия преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, размещение ценных бумаг иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

В процессе осуществления преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций с лицами, имеющими преимущественное право приобретения акций, заключаются гражданско-правовые договоры в указанном ниже порядке.

Лицо, имеющее преимущественное право приобретения акций, вправе осуществить свое преимущественное право полностью или частично.

Размещение акций дополнительного выпуска лицам, имеющим преимущественное право приобретения акций, осуществляется на основании поданных такими лицами письменных заявлений о приобретении акций (далее – «Заявление»).

Заявление должно быть составлено в письменной форме и содержать следующие сведения:

- *заголовок: «Заявление на приобретение акций Открытого акционерного общества «Магнит» в порядке осуществления преимущественного права»;*
- *для юридических лиц:*
 - *полное фирменное наименование лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых акций;*
 - *место нахождения лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых акций;*
 - *сведения о государственной регистрации юридического лица - дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства (в том числе для российских юридических лиц - сведения о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц – ОГРН, дата внесения записи в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган);*
- *для физических лиц:*
 - *фамилия, имя, отчество лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых акций;*
 - *место жительства (место регистрации) лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых акций;*
 - *паспортные данные (серия, номер, дата и место выдачи паспорта);*
 - *дата и место рождения;*
- *указание количества приобретаемых акций.*

Рекомендуется указать в Заявлении также:

- *способ уведомления акционера о результатах рассмотрения его Заявления и контактные данные (почтовый адрес и факс с указанием междугородного кода, адрес электронной почты);*
- *банковские реквизиты, по которым может осуществляться возврат денежных средств в случаях, предусмотренных Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- *номер лицевого счета владельца в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента либо сведения о номинальном держателе, если акции должны быть зачислены на лицевой счет номинального держателя в реестре акционеров Эмитента (полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации (внесения в единый государственный реестр юридических лиц), номер счета депо потенциального приобретателя акций, номер и дата депозитарного договора, заключенного между потенциальным приобретателем акций и депозитарием (в котором у потенциального приобретателя акций открыт счет депо), номер и дата междепозитарного договора, заключенного между депозитарием и лицом, указанным в качестве номинального держателя в реестре акционеров Эмитента, в случае наличия такового, а также любые иные сведения, необходимые для зачисления приобретаемых акций на счет депо потенциального приобретателя);*

- что лицо, имеющее преимущественное право приобретения акций, заявляет и подтверждает от своего имени, если оно является бенефициарным (конечным) владельцем акций или лицом, принимающим инвестиционное решение о приобретении акций (далее – «Владелец»), или от имени Владельца, если оно не является Владельцем, что на момент подачи настоящего Заявления, на момент принятия решения о приобретении размещаемых акций и на момент оплаты приобретаемых акций (далее – «Указанные моменты») Владелец (А) является и будет являться квалифицированным институциональным инвестором (как данный термин определен в Правиле 144А в соответствии с Законом США о ценных бумагах от 1933 г. (далее – «Закон о ценных бумагах»)) в США (для целей Положения С) и не будет предлагать или продавать приобретенные акции кроме как за пределами США в соответствии с Правилем 904 Положения С Закона о ценных бумагах (далее – «Положение С»), или (Б) (i) не находится и не будет находиться в США (для целей Положения С), и (ii) (a) не находится и не будет находиться в Европейской экономической зоне (далее – «ЕЭЗ»), или (б) является «квалифицированным инвестором» (как данный термин определен в Директиве 2003/71/ЕС с учетом изменений, предусмотренных в Директиве 2010/73/ЕС) с учетом любых применимых мер по ее реализации в соответствующем государстве-члене ЕЭЗ, в котором оно расположено в каждый из Указанных моментов; и (iii) не находится и не будет находиться в Великобритании, или является профессиональным инвестором, подпадающим под действие ст. 19(5) Приказа 2005 г. (о финансовой рекламе), принятого на основании Закона 2000 г. «О финансовых услугах и рынках» (далее – «Приказ»), или компанией с высоким инвестиционным потенциалом, подпадающей под действие ст. 49(2) (a)-(d) Приказа; и (iv) не предпринимал и не будет предпринимать каких-либо действий, которые приведут к необходимости опубликования ОАО «Магнит» проспекта или дополнения к проспекту в каком-либо Государстве-Члене ЕЭЗ или в какой-либо иной юрисдикции.

Рекомендуемая форма заявления будет опубликована Эмитентом на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.magnit-info.ru> не позднее начала Срока действия преимущественного права.

Заявление должно быть подписано лицом, имеющим преимущественное право приобретения акций (уполномоченным представителем такого лица, с приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя) и, для юридических лиц, содержать оттиск печати (при ее наличии).

Лицо, осуществляющее преимущественное право приобретения акций, несет ответственность за достоверность сведений, указанных в Заявлении, и их соответствие сведениям в реестре акционеров Эмитента.

Заявление предоставляется Эмитенту лично лицом, имеющим преимущественное право приобретения акций, или уполномоченным им лицом, с приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя, или доставляется курьером, либо направляется Эмитенту по почте.

Прием заявлений осуществляется ежедневно в рабочие дни с 10:00 до 18:00 часов московского времени по следующему адресу: Российская Федерация, 350072, город Краснодар, улица Солнечная, 15/5. Почтовый адрес для направления Заявлений: Российская Федерация, 350072, город Краснодар, улица Солнечная, 15/5, Открытое акционерное общество «Магнит». Контактный телефон: (861) 277-45-54

Заявление должно быть получено Эмитентом в течение Срока действия преимущественного права.

Заявления регистрируются в журнале регистрации входящих документов с указанием даты поступления по каждому Заявлению.

Эмитент вправе отказать в возможности осуществления преимущественного права лицу, направившему Заявление, в случае если:

- Заявление не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, пунктом 8.5. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пунктом 9.3. Проспекта ценных бумаг;

- *Заявление не позволяет идентифицировать лицо, от имени которого подано заявление, как лицо, имеющее преимущественное право приобретения акций;*
- *к Заявлению, подписанному уполномоченным представителем лица, осуществляющего преимущественное право приобретения акций, не приложен оригинал или удостоверенная нотариально копия надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя;*
- *Заявление получено Эмитентом по истечении Срока действия преимущественного права.*

В таком случае Эмитент не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты получения Заявления направляет лицу, подавшему Заявление, уведомление о невозможности осуществления преимущественного права приобретения акций на условиях, указанных в Заявлении, с указанием причин, по которым осуществление преимущественного права приобретения акций невозможно.

В случае получения уведомления о невозможности осуществления преимущественного права приобретения акций лицо, желающее осуществить преимущественное право приобретения акций, до истечения Срока действия преимущественного права имеет право подать заявление повторно, устранив причины, по которым осуществление преимущественного права приобретения акций невозможно.

После окончания Срока действия преимущественного права Эмитент определяет цену размещения акций (в том числе цену размещения акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения акций) и раскрывает указанную информацию в порядке, указанном в пункте 11 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пункте 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Лицо, осуществляющее преимущественное право приобретения акций, оплачивает приобретаемые акции не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты раскрытия цены размещения акций дополнительного выпуска в ленте новостей, а также на странице <http://www.magnit-info.ru> в сети Интернет (не включая дату раскрытия).

В случае если количество приобретаемых акций, указанное в Заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, меньше количества акций, оплата которого произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения акций в отношении количества акций, указанного в Заявлении; при этом Заявление удовлетворяется в отношении указанного в нем количества акций.

В случае если количество приобретаемых акций, указанное в Заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения акций, больше количества акций, оплата которого произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения акций в отношении фактически оплаченного количества акций.

В случае, если количество акций, указанных в Заявлении, превышает максимальное количество акций, которое может быть приобретено лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения акций, пропорционально количеству принадлежащих ему обыкновенных акций Эмитента, а количество акций, оплата которых произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, составляет не менее максимального количества акций, которое лицо, осуществляющее преимущественное право приобретения акций, вправе приобрести в порядке осуществления преимущественного права приобретения акций, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения акций в отношении максимального количества акций, которое может быть приобретено данным лицом в порядке осуществления преимущественного права приобретения акций.

Если размер денежных средств, перечисленных Эмитенту в оплату акций, приобретаемых лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения акций, превысит размер денежных средств, которые должны быть уплачены за приобретенные акции, излишне уплаченные денежные средства подлежат возврату в безналичном порядке не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты истечения Срока действия преимущественного права. Возврат денежных средств производится по реквизитам, указанным в Заявлении. В случае, если в Заявлении не указаны реквизиты для возврата денежных средств, возврат денежных средств производится по реквизитам, указанным в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента.

Порядок определения максимального количества ценных бумаг, которое может быть приобретено в рамках преимущественного права:

Максимальное количество акций, которое может приобрести лицо в ходе осуществления преимущественного права приобретения акций, пропорционально количеству имеющихся у него обыкновенных акций Эмитента по состоянию на 06.10.2011 (дату проведения заседания Совета директоров Эмитента, на котором было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций) и определяется по следующей формуле:

$$K = S * (10\ 813\ 516 / 88\ 975\ 073)$$

где:

K – максимальное количество акций настоящего дополнительного выпуска, которое может приобрести лицо, имеющее преимущественное право приобретения;

S – количество обыкновенных именных акций Эмитента, принадлежащих лицу, имеющему преимущественное право приобретения, на 06.10.2011;

10 813 516 – количество именных обыкновенных акций Эмитента настоящего дополнительного выпуска;

88 975 073 – количество размещенных именных обыкновенных акций Эмитента на 06.10.2011.

Договор купли-продажи акций с лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения, считается заключенным в момент оплаты приобретаемых акций. Договор считается заключенным по месту нахождения Эмитента.

Зачисление акций настоящего дополнительного выпуска, приобретенных в результате осуществления преимущественного права, на лицевой счет лица, осуществившего преимущественное право приобретения акций, или номинального держателя, указанного в Заявлении лицом, осуществившим преимущественное право приобретения акций, осуществляется только после их полной оплаты.

После исполнения лицом, осуществившим преимущественное право приобретения акций, обязательств по оплате размещаемых акций (зачисления денежных средств на один из счетов Эмитента, указанных в пункте 8.6 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и пункте 2.6. Проспекта ценных бумаг), Эмитент оформляет и направляет Регистратору передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету лица, осуществившего преимущественное право приобретения акций (номинального держателя, осуществляющего учет прав такого лица на акции Эмитента, указанного в Заявлении), в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг.

Подведение итогов осуществления преимущественного права приобретения акций производится единоличным исполнительным органом Эмитента в течение 5 (пяти) дней с даты истечения установленного в настоящем пункте срока для оплаты акций, приобретаемых в порядке осуществления преимущественного права.

Порядок раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг.

Эмитент раскрывает информацию об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг путем опубликования сообщения в ленте новостей и на странице в сети Интернет <http://www.magnit-info.ru> в течение 5 (пяти) дней с даты подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения акций. При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Ограничения, устанавливаемые акционерным обществом в соответствии с его уставом, на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру: **отсутствуют**.

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: **отсутствуют**

Эмитент в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

В соответствии со статьей 27.6. Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»: «Обращение эмиссионных ценных бумаг, выпуск которых подлежит государственной регистрации, запрещается до их полной оплаты и государственной регистрации отчета (представления в регистрирующий орган уведомления) об итогах выпуска указанных ценных бумаг».

В соответствии с п.1 статьи 4 Федерального закона от 05 марта 1999 года № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»: «Запрещается рекламировать и (или) предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги».

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: **отсутствуют**

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ценные бумаги эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **акции обыкновенные именные бездокументарные (государственный регистрационный номер 1-01-60525-Р от 04.03.2004, ISIN код выпуска: RU000AOJKQ8)**

Информация по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с ценными бумагами эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, за 5 последних завершенных лет либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Полное фирменное наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ».**

Место нахождения организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: **125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.**

Сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги:

Период	Наименьшая цена одной ценной бумаги, руб.	Наибольшая цена одной ценной бумаги, руб.	Рыночная цена одной ценной бумаги, руб. (1)(2)
2006 год			
2 квартал 2006	540,1300	810,0000	570,4700
3 квартал 2006	604,500	1 000,0000	879,0800
4 квартал 2006	800,0000	1 000,0000	938,4300
2007 год			
1 квартал 2007	900,0000	1 400,0000	1 131,2700
2 квартал 2007	942,2010	1 239,0000	1 130,3600
3 квартал 2007	921,7230	1 239,0000	1 042,0800
4 квартал 2007	938,6370	1 295,7800	1 244,8500
2008 год			
1 квартал 2008	1 085,4400	1 388,8800	1 126,8400
2 квартал 2008	1 007,0400	1 298,0000	1 112,1200
3 квартал 2008	730,0000	1 180,0000	835,5900
4 квартал 2008	260,0400	870,0000	472,8800
2009 год			
1 квартал 2009	475,0000	809,0000	778,3100
2 квартал 2009	800,0300	1 243,0000	1 168,0000
3 квартал 2009	1 070,60	1 820,06	1 798,24
4 квартал 2009	1 526	2 300	2 143,96
2010 год			
1 квартал 2010	1 900	2 297	2 562,53
2 квартал 2010	2 290	2 969	2 515,12
3 квартал 2010	2 412,39	3 788,99	3 496,10
4 квартал 2010	3 427	4 262,76	4 046,67

(1) рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-65/пз-н

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и организации размещения ценных бумаг.

Таким лицом является ЗАО "ВТБ Капитал" (далее по тексту "Брокер").

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

Сокращенное наименование: **ЗАО «ВТБ Капитал»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 123100, г. Москва, Пресненская наб., 12**

Почтовый адрес: Российская Федерация, 123100, г. Москва, Пресненская наб., 12

Данные о лицензии на осуществление брокерской деятельности:

Номер лицензии: **177-11463-100000**

Дата выдачи лицензии: **31.07.2008**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральная служба по финансовым рынкам**

Основные функции данного лица:

- **прием и регистрация предложений (оферт) о приобретении размещаемых ценных бумаг в Журнале учета;**

- *направление ответов о принятии предложений (акцептов) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших оферты;*
- *уведомление Эмитента обо всех обстоятельствах, возникающих в ходе исполнения функций Брокера;*
- *подписание уведомления об итогах дополнительного выпуска акций.*

наличие у такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг:

У Брокера отсутствует обязанность приобретения не размещенных в определенный срок акций.

наличие у такого лица обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

У Брокера отсутствуют обязанности, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанности, связанные с оказанием услуг маркет-мейкера.

наличие у такого лица права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У Брокера отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Договор с Брокером заключается до начала периода, в течение которого могут быть направлены оферты о приобретении размещаемых ценных бумаг. Размер вознаграждения Брокера будет определен в договоре с ним и может зависеть от результатов размещения ценных бумаг, при этом размер такого вознаграждения не должен превышать 10 (десяти) процентов от суммы, полученной в результате размещения.

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

Ценные бумаги настоящего дополнительного выпуска размещаются путем открытой подписки среди неопределенного и неограниченного круга лиц.

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа или иной организатор торговли на рынке ценных бумаг, не осуществляется.

Ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, обращаются через фондовые биржи.

Сведения об организаторах торговли:

1. Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ»*; *ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»*
Место нахождения: *125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг: **лицензия фондовой биржи**

Номер лицензии: **077-10489-000001**

Дата выдачи лицензии: **23.08.2007**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

2. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Фондовая биржа «Российская Торговая Система»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «РТС»**

Место нахождения: **Россия, 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.38, стр.1**

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг: **лицензия фондовой биржи**

Номер лицензии: **077-10519-000001**

Дата выдачи: **06.09.2007**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Эмитент предполагает обратиться к ЗАО «ФБ ММВБ» и ОАО «РТС» для допуска размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска к вторичному обращению через эти фондовые биржи.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента: акции настоящего дополнительного выпуска обращаются на фондовой бирже до принятия федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг решения об аннулировании индивидуального номера (кода), присвоенного дополнительному выпуску акций, и объединения акций дополнительного выпуска с акциями выпуска, по отношению к которому они являются дополнительными, срок обращения акций основного выпуска не ограничен.

Иные сведения о фондовых биржах или иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В случае размещения акций настоящего дополнительного выпуска доля участия акционера в уставном капитале эмитента (по отношению к размеру уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг и по отношению к количеству размещенных на дату утверждения проспекта ценных бумаг обыкновенных именных акций эмитента) в результате размещения ценных бумаг уменьшится на 10,84%.

Размер изменения доли рассчитан исходя из: а) предположения о том, что все размещаемые ценные бумаги будут размещены; и б) что акционер не принимает участия в приобретении размещаемых дополнительных акций.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

ПОКАЗАТЕЛЬ	В ДЕНЕЖНОМ ВЫРАЖЕНИИ (РУБ.) И В ПРОЦЕНТАХ ОТ ОБЪЕМА ЭМИССИИ ПО НОМИНАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ
------------	--

Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг (1)	Может составить 372 500 216, 27 (344 476,5%)
Сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг	за государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: 216,27 руб. (0,2%)
Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг (1)	Может составить 370 000 000 рублей (на момент подписания проспекта точная сумма не может быть достоверно оценена, поскольку заключены не все договоры с контрагентами и сумма вознаграждения может зависеть от итогов эмиссии) (323669,00%)
Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг) (1)	Может составить 500 000 рублей (на момент подписания проспекта точная сумма не может быть достоверно оценена, поскольку заключены не все договоры с контрагентами и сумма вознаграждения может зависеть от итогов эмиссии) (462,38%)
Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг (1)	Может составить 1 000 000 рублей (на момент подписания проспекта точная сумма не может быть достоверно оценена, поскольку заключены не все договоры с контрагентами) (924,77%)
Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show) (1)	Может составить 1 000 000 рублей (на момент подписания проспекта точная сумма не может быть достоверно оценена, поскольку заключены не все договоры с контрагентами) (924,77%)
Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг	отсутствуют

(1) Точная сумма расходов, связанных с проведением эмиссии, на момент подписания проспекта не может быть достоверно оценена и может отличаться от приведенных в данной таблице показателей как в большую, так и в меньшую сторону.

Оплата расходов Эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг, третьими лицами не предусмотрена.

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Способы и порядок возврата средств

В случае признания выпуска ценных бумаг (акций настоящего дополнительного выпуска) несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам акций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, иными нормативными правовыми актами.

Федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг для возврата средств владельцам вправе обратиться в суд.

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России «О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным», утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 года № 36.

Не позднее 5 (Пяти) дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитент обязан создать комиссию по организации изъятия акций из обращения и возврату средств инвестирования владельцам таких акций (далее – «Комиссия»).

Такая Комиссия:

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей акции о порядке возврата средств, использованных для приобретения акций,
- организует возврат средств, использованных для приобретения акций, владельцам/номинальным держателям акций,
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю акций средств, использованных для приобретения акций,
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям акций средств, использованных для приобретения акций.

Комиссия в срок, не позднее 45 (Сорока пяти) дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее – «Ведомость»). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована, на дату окончания размещения акций, государственная регистрация выпуска которых аннулирована.

Ведомость должна предусматривать следующие сведения:

- 1) **Общее количество фактически оплаченных при размещении акций (с указанием количества и размера частично оплаченных акций) выпуска, признанного несостоявшимся или недействительным;**
- 2) **Общий размер средств инвестирования, фактически полученных Эмитентом, в счет оплаты акций (в случае оплаты акций денежными и неденежными средствами должен быть указан раздельно общий размер средств по каждой из этих категорий);**
- 3) **Размер средств инвестирования, которые должны быть возвращены каждому владельцу акций.**

Комиссия в срок, не позднее 10 (Десяти) дней с момента ее создания, обязана направить номинальным держателям акций уведомление о необходимости предоставления информации о владельцах ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения. Такое уведомление должно предусматривать вид, категорию (тип), серию, дату государственной регистрации и государственный регистрационный номер выпуска акций, которые подлежат изъятию из обращения.

В срок, не позднее 5 (Пяти) дней с даты получения уведомления, номинальные держатели обязаны предоставить Эмитенту следующую информацию о владельцах ценных бумаг:

- фамилия, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг, его почтовый адрес или место жительства;
- количество ценных бумаг, принадлежащих каждому владельцу, с указанием категории (типа), серии, даты государственной регистрации и государственного регистрационного номера выпуска ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения.

По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения.

Комиссия в срок, не позднее 2 (Двух) месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить

уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее – «Уведомление»). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

- 1) Полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг;*
- 2) Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;*
- 3) Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;*
- 4) Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);*
- 5) Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;*
- 6) Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;*
- 7) Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;*
- 8) Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;*
- 9) Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);*
- 10) Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;*
- 11) Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;*
- 12) Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;*
- 13) Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;*
- 14) Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны эмитента.*

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 (Двух) месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования и содержащее сведения, предусмотренные Уведомлением (за исключением п.п. 7-11 Уведомления). Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения (в газете «Ежедневные новости. Подмоскovie»), а также в «Приложении к Вестнику ФСФР России».

Заявление владельца/номинального держателя акций о возврате средств, использованных для приобретения акций, должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца акций;*
- место жительства (почтовый адрес) владельца акций;*
- сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу акций.*

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения акций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца акций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия.

Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения акций Эмитенту в срок, не позднее 10 (Десяти) дней с даты получения владельцем акций Уведомления.

Владелец акций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить Эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца акций, а также документы, подтверждающие его доводы.

В срок, не позднее 10 (Десяти) дней с даты получения заявления о несогласии владельца акций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу акций повторное уведомление.

Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Владелец акций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств.

Средства, использованные для приобретения акций, возвращаются приобретателям в денежной форме. Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца акций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением Эмитента и владельца акций.

Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Сроки возврата средств:

Изъятие ценных бумаг из обращения должно быть осуществлено в срок, не позднее 4 (Четырех) месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

После изъятия акций из обращения, Эмитент обязан осуществить возврат средств инвестирования владельцам акций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 (Одного) месяца.

Возврат денежных средств осуществляется эмитентом через кредитную организацию:

В валюте Российской Федерации:

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Юго-Западный Банк, Краснодарское отделение № 8619***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО Сбербанк России, Юго-Западный Банк, Краснодарское ОСБ № 8619***

Место нахождения: ***г. Краснодар, ул. Красноармейская, 34***

ИНН/КПП: ***7707083893/231002001***

Генеральная лицензия Центрального банка Российской Федерации (Банка России) на осуществление банковских операций: ***№ 1481 от 03.10.2002***

В долларах США:

Полное фирменное наименование: ***Кубанский филиал акционерного коммерческого банка "РОСБАНК" (открытое акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***Кубанский филиал ОАО АКБ "РОСБАНК"***

Место нахождения: ***350058, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Старокубанская, 114***

ИНН/КПП: ***77030060164/997950001***

Генеральная лицензия Центрального банка Российской Федерации (Банка России) на осуществление банковских операций: ***№ 2272 от 27.01.2003***

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к эмитенту:

Неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, признается пользованием Эмитентом чужими денежными средствами вследствие уклонения от их возврата. На сумму подлежащих возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, согласно статье 395 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, владельцы акций вправе обращаться в суд общей юрисдикции или арбитражный суд с иском к Эмитенту с требованием вернуть

указанные средства, а также уплатить проценты за несвоевременное исполнение Эмитентом своих обязательств по возврату средств в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Регистрирующий орган вправе направить материалы проверок по фактам нарушения законодательства Российской Федерации, допущенным Эмитентом при осуществлении возврата средств инвестирования, в правоохранительные органы при наличии в действиях должностных лиц Эмитента признаков состава преступления.

Размер процентов, подлежащих уплате в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, определяется существующей в месте нахождения Эмитента учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части.

При взыскании долга в судебном порядке суд может удовлетворить требование владельца размещенных ценных бумаг (далее – кредитора), исходя из учетной ставки банковского процента на день предъявления иска или на день вынесения решения. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

Если убытки, причиненные кредитору неправомерным использованием его денежными средствами, превышают причитающуюся ему сумму процентов, он вправе требовать от Эмитента возмещения убытков в части, превышающей эту сумму.

Проценты за пользование чужими средствами взимаются по день уплаты суммы этих средств кредитору, если законом, иными правовыми актами или договором не установлен для начисления процентов более короткий срок.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, инвестирования, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: *отсутствует.*

Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **889 750,73 рублей**

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций: **889 750.73 рублей**

Размер доли обыкновенных акций в уставном капитале эмитента: **100%**

Общая номинальная стоимость привилегированных акций: **0 рублей**

Размер доли привилегированных акций в уставном капитале эмитента: **0%**

Акции эмитента, обращающиеся за пределами Российской Федерации посредством обращения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении указанных акций эмитента.

Категория (тип): **обыкновенные именные**

Доля акций, обращающихся за пределами Российской Федерации, от общего количества акций соответствующей категории (типа): **29,96%**

Наименование иностранного эмитента, ценные бумаги которого удостоверяют права в отношении акций эмитента: **ДжейПиМорган Чейз Банк (JPMorgan Chase Bank)**

Место нахождения иностранного эмитента, ценные бумаги которого удостоверяют права в отношении акций эмитента: **4 Нью-Йорк Плаза, 13-й этаж, Нью-Йорк, 10004 Нью-Йорк, Соединенные Штаты Америки (4 New York Plaza, 13th Floor, New York, 10004 New York United States of America)**

Краткое описание программы (типа программы) выпуска ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении акций соответствующей категории (типа). **Компания ДжейПиМорган Чейз Банк, Н.А. (JPMorgan Chase Bank, N. A.) выпустила в соответствии с иностранным правом ценные бумаги (глобальные депозитарные расписки, "ГДР"), удостоверяющие права в отношении обыкновенных именных акций Эмитента;**

Сведения о получении разрешения федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг на допуск акций эмитента соответствующей категории (типа) к обращению за пределами Российской Федерации.

В соответствии с приказом ФСФР России от 27 марта 2008 года № 08-661/пз-и разрешено размещение и обращение за пределами Российской Федерации обыкновенных именных бездокументарных акций открытого акционерного общества "Магнит", государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-60525-Р от 04.03.2004, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-60525-Р-004D от 20.03.2008, в количестве 11 522 000 (одиннадцать миллионов пятьсот двадцать две тысячи) обыкновенных именных бездокументарных акций;

В дополнение к вышеуказанному в соответствии с приказом ФСФР России от 02 октября 2009 года № 09-3132/пз-и разрешено размещение и обращение за пределами Российской Федерации обыкновенных именных бездокументарных акций открытого акционерного общества «Магнит», государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-60525-Р от 04.03.2004, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-60525-Р-005D от 02.10.2009, в количестве 16 792 946 (шестнадцать миллионов семьсот девяносто две тысячи девятьсот сорок шесть) обыкновенных именных бездокументарных акций, то есть в количестве, не превышающем 30 процентов от общего количества размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций.

Наименование иностранного организатора торговли (организаторов торговли), через которого обращаются ценные бумаги иностранного эмитента, удостоверяющие права в отношении акций эмитента: **Лондонская фондовая биржа (London Stock Exchange)**

Иные сведения об обращении акций эмитента за пределами Российской Федерации, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

2006 год:

Размер уставного капитала: **по состоянию на 01.01.2006 - 649 467,54 рублей**

Количество ценных бумаг: **64 946 754 штук**

В том числе:

акции (именные) обыкновенные 64 946 754 штук

акции (именные) привилегированные отсутствуют

1. Увеличение уставного капитала

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала: **Общее собрание акционеров ОАО «Магнит»**

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: **20 февраля 2006 года, протокол № б/н**

Размер уставного капитала после изменения: **720 000,00 рублей**

2007 год:

Изменений уставного капитала не было.

2008 год:

Размер уставного капитала: **по состоянию на 01.01.2008 - 720 000,00 рублей**

Количество ценных бумаг: **72 000 000 штук**

В том числе:

акции (именные) обыкновенные 72 000 000 штук

акции (именные) привилегированные: Отсутствуют

2. Увеличение уставного капитала

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала: **Совет директоров ОАО «Магнит»**

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: **14 февраля 2008 года, протокол № б/н**

Размер уставного капитала после изменения: **832 456,60 рублей**

2009 год:

Размер уставного капитала: **по состоянию на 01.01.2009 - 832 456,60 рублей**

Количество ценных бумаг: **83 245 660 штук**

В том числе:

акции (именные) обыкновенные: 83 245 660 штук

акции (именные) привилегированные: Отсутствуют

3. Увеличение уставного капитала

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала: **Совет директоров ОАО «Магнит»**

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: **02 сентября 2009 года, протокол № б/н**

Размер уставного капитала после изменения: **889 750, 73 рублей**

2010 год:

Изменений уставного капитала не было.

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Название фонда: ***Резервный фонд***

Размер фонда, установленный учредительными документами: ***В соответствии п. 20.1. ст.20 Устава Эмитента в обществе создается резервный фонд в размере 15 процентов уставного капитала общества.***

Величина ежегодных отчислений в резервный фонд общества составляет 5 % от чистой прибыли общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда, предусмотренного уставом.

2006 год

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершённого финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***97 000 (Девяносто семь тысяч) рублей, что составляет 13,47% от уставного капитала Эмитента.***

Размер отчислений в фонд в течение каждого завершённого финансового года: ***97 000 (Девяносто семь тысяч) рублей***

Размер средств фонда, использованных в течение каждого завершённого финансового года и направления использования этих средств: ***денежные средства не использовались***

2007 год

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершённого финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***108 000 (Сто восемь тысяч) рублей, что составляет 15% от уставного капитала Эмитента..***

Размер отчислений в фонд в течение каждого завершённого финансового года: ***11 000 (Одиннадцать тысяч) рублей***

Размер средств фонда, использованных в течение каждого завершённого финансового года и направления использования этих средств: ***денежные средства не использовались***

Размер резервного фонда Эмитентом увеличен до предельного значения 15 % в 1 полугодии 2007 года за счет отчислений от чистой прибыли 2006 года.

2008 год

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершённого финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***108 000 (Сто восемь тысяч) рублей, что составляет 12,97% от уставного капитала Эмитента..***

Размер отчислений в фонд в течение каждого завершённого финансового года: ***отчисления не производились***

Размер средств фонда, использованных в течение каждого завершённого финансового года и направления использования этих средств: ***денежные средства не использовались***

Изменение процентного соотношения резервного фонда до 12,97 % вызвано увеличением уставного капитала Общества во втором квартале 2008 г.

2009 год

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **124 868,49 рублей, что составляет 14,03 % от уставного капитала общества**

Размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года: **16 868,49 рублей**

Размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования этих средств: **денежные средства не использовались**

Размер резервного фонда Эмитентом увеличен до предельного значения 15% во втором квартале 2009 года за счет отчислений от чистой прибыли 2008 года.

2010 год

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **133 462,61 рублей, что составляет 15 % от уставного капитала общества**

Размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года: **8 594,12 рублей**

Размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования этих средств: **денежные средства не использовались**

Средства резервного фонда не использовались. Размер резервного фонда Эмитентом увеличен до предельного значения 15 % во втором квартале 2010 года за счет отчислений от чистой прибыли 2009 года.

Иные фонды, формирующиеся за счет его чистой прибыли. **Иные фонды, формирующиеся за счет чистой прибыли Эмитента, отсутствуют.**

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: **общее собрание акционеров**

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента. **Сроки сообщения о проведении общего собрания акционеров:**

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 30 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 50 дней до даты его проведения.

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров общества, сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до даты его проведения.

Направление информации о проведении общего собрания акционеров:

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть опубликовано в печатном издании "Известия", либо направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, заказным письмом или вручено каждому из указанных лиц под роспись.

Общество вправе дополнительно информировать акционеров о проведении общего собрания акционеров через средства массовой информации (телевидение, радио), а также сеть Интернет.

Информация о проведении общего собрания акционеров доводится до всех лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.

Факт наличия акций определяется на момент составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, не указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении общего собрания акционеров. В случае если сообщение о проведении общего собрания акционеров направлено номинальному держателю акций, он обязан

довести его до сведения своих клиентов в порядке и сроки, которые установлены правовыми актами Российской Федерации или договором с клиентом.

Содержание сообщения о проведении общего собрания акционеров:

В сообщении о проведении общего собрания акционеров должны быть указаны:

- полное фирменное наименование Общества;**
- место нахождения Общества;**
- форма проведения общего собрания акционеров;**
- дата, место, время проведения общего собрания акционеров и в случае, когда в соответствии с пунктом 3 статьи 60 Федерального закона "Об акционерных обществах" заполненные бюллетени могут быть направлены Обществу, почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени, либо в случае проведения общего собрания акционеров в форме заочного голосования дата окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;**
- для общего собрания в форме совместного присутствия - дата, время начала и место проведения регистрации участников общего собрания;**
- дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;**
- повестка дня общего собрания акционеров;**
- порядок ознакомления с информацией (материалами), подлежащей предоставлению при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и адрес (адреса), по которому с ней можно ознакомиться.**

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента. Порядок направления (предъявления) требований о созыве внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.

Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

Число голосующих акций общества, принадлежащих акционеру, подписавшему требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров, и общее число голосующих акций общества, определяются на дату предъявления требования.

Относительная доля (процент) голосующих акций общества, принадлежащих акционерам (акционеру), подписавшим требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров, в общем числе голосующих акций общества определяется на дату предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров.

Если после указанной даты доля голосующих акций у акционеров (акционера), подписавших требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров, уменьшится и составит менее 10 процентов голосующих акций общества либо акционер лишится голосующих акций, то независимо от причин этого требование акционера о созыве внеочередного общего собрания признается правомочным и совет директоров обязан его рассмотреть. При этом не допускается отказ в созыве внеочередного общего собрания акционеров исключительно по этому основанию.

Совет директоров по собственной инициативе получает сведения из реестра владельцев именных ценных бумаг о количестве акций соответствующей категории (типа), принадлежащих каждому акционеру, подписавшему требование о созыве внеочередного общего собрания.

Для целей настоящего пункта датой предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров считается дата вручения почтового отправления адресату под расписку, если требование направлено заказным письмом или иным регистрируемым почтовым отправлением, либо дата, указанная на оттиске календарного штемпеля, подтверждающего дату получения почтового отправления, а если требование вручено под роспись - дата вручения требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров.

Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, осуществляется советом директоров общества.

Совет директоров вправе рассмотреть предложения и обращения иных органов и лиц (в том числе государственных органов, акционеров, не являющихся владельцами установленного в

законе количества голосующих акций общества и др.) о созыве внеочередного общего собрания акционеров. В случае их удовлетворения внеочередное общее собрание акционеров созывается по инициативе совета директоров.

Содержание и форма требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров: В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания.

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения общего собрания акционеров. В случае если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов в органы общества, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона "Об акционерных обществах".

Совет директоров общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества.

Нарушение указанного правила приравнивается к отказу в созыве общего собрания и влечет возникновение у лиц, требовавших созыва общего собрания, прав, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона "Об акционерных обществах".

В случае если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

Если в требовании о созыве внеочередного общего собрания указывается, что оно вносится несколькими лицами, но требование подписано только частью из них, то оно считается внесенным теми лицами, которые его подписали. Совет директоров обязан рассмотреть такое требование и не вправе отказывать в его удовлетворении на основании отсутствия подписи всех лиц, указанных в требовании.

Если требование подписывается представителем акционера, к нему прилагаются доверенность на совершение соответствующих действий или иные документы, удостоверяющие право представителя действовать от имени акционера. В случае если доверенность выдана в порядке передоверия, помимо нее или ее копии, представляется также доверенность, на основании которой она выдана, или ее копия.

К иным документам, удостоверяющим право представителя действовать от имени акционера, относятся документы, подтверждающие основанные на указании закона либо акте уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления полномочия представителя.

Доверенности должны быть оформлены в соответствии с требованиями пунктов 4 и 5 статьи 185 Гражданского кодекса Российской Федерации или удостоверены нотариально. В случае предоставления копии доверенности копия должна быть удостоверена нотариально.

Сроки рассмотрения требований о созыве внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: В течение пяти дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Для целей настоящего пункта датой предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров считается дата вручения почтового отправления адресату под расписку, если требование направлено заказным письмом или иным регистрируемым почтовым отправлением, либо дата, указанная на оттиске календарного штемпеля, подтверждающего дату получения почтового отправления, а если требование вручено под роспись - дата вручения требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров.

Решение об отказе в созыве внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, может быть принято в случае, если:

не соблюден установленный Федеральным законом "Об акционерных обществах" порядок предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров;

акционеры (акционер), подписавшие требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров, не являются владельцами 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования;

ни один из вопросов, предложенных для внесения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации.

Решение совета директоров общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется лицам, требующим его созыва, не позднее трех дней с момента принятия такого решения.

В случае, если в течение установленного Федеральным законом "Об акционерных обществах" срока Советом директоров Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, орган Общества или лица, требующие его созыва, вправе обратиться в суд с требованием о понуждении Общества провести внеочередное Общее собрание акционеров.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.

1) общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров в сроки не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

2) внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Для целей настоящего пункта датой представления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров считается дата получения требования обществом.

В случаях, когда в соответствии со ст. 68 - 70 Федерального закона "Об акционерных обществах" №208-ФЗ от 24.12.1995г. (далее по тексту - Закон об АО) совет директоров общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров общества.

В случаях, когда в соответствии с требованиями Закона об АО совет директоров общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров, которые должны избираться кумулятивным голосованием, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров общества.

В случае если в течение установленного Законом об АО срока советом директоров общества не принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, внеочередное общее собрание акционеров может быть созвано органами и лицами, требующими его созыва.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений.

Внесение вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвижение кандидатов в органы общества для избрания на общем собрании акционеров: Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров.

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе выдвинуть кандидатов в совет директоров общества и ревизионную комиссию (ревизоры), число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, определенный уставом общества, а также кандидата в аудиторы общества.

Предложения о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества акционеров должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года, если уставом общества не установлен более поздний срок.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров общества, которые должны избираться кумулятивным голосованием, то независимо от того, кто являлся инициатором проведения внеочередного общего собрания с такой повесткой дня, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров общества.

Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок.

Число голосующих акций, принадлежащих акционеру, подписавшему предложение о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества, определяется на дату внесения предложения в общество.

Если после указанной даты доля голосующих акций у акционера уменьшится и составит менее 2 процентов голосующих акций общества либо акционер лишится голосующих акций, предложение признается правомочным и совет директоров обязан его рассмотреть. Не допускается отказ в удовлетворении предложения исключительно по этому основанию.

Совет директоров общества по собственной инициативе получает сведения из реестра владельцев именных ценных бумаг о количестве акций соответствующей категории (типа), принадлежащих акционеру, подписавшему предложение о внесении вопросов в повестку для годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества.

Акционер, подавший предложение о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества, вправе предоставить обществу выписку из реестра владельцев именных ценных бумаг, подтверждающую владение им соответствующего количества голосующих акций общества на дату внесения предложения.

Общее число голосующих акций общества определяется на дату внесения каждого предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов в органы общества.

Относительная доля (процент) голосующих акций общества, принадлежащих акционерам, подписавшим предложения, в общем числе голосующих акций общества определяется на дату внесения каждого предложения.

Предложение акционера (акционеров) о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества вносятся в письменной форме. Устные предложения не принимаются и не рассматриваются.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества должно быть подписано акционерами, внесшими соответствующее предложение.

Если в предложении о внесении вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или о выдвижении кандидатов в органы общества указывается, что оно вносится несколькими акционерами, но такое предложение подписано только частью из них, то оно считается внесенным теми акционерами (акционером), которые его подписали. Совет директоров обязан рассмотреть такое предложение и не вправе отказывать в его удовлетворении на основании отсутствия подписи всех акционеров, указанных в предложении.

Если предложение о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества подписывается

представителем акционера, к предложению прилагается доверенность на совершение соответствующих действий или иные документы, удостоверяющие право представителя действовать от имени акционера. В случае если доверенность выдана в порядке передоверия, помимо нее или ее копии, представляется также доверенность, на основании которой она выдана, или ее копия.

К иным документам, удостоверяющим право представителя действовать от имени акционера, относятся документы, подтверждающие основанные на указании закона либо акте уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления полномочия представителя.

Доверенности должны быть оформлены в соответствии с требованиями пунктов 4 и 5 статьи 185 Гражданского кодекса Российской Федерации или удостоверены нотариально. В случае предоставления копии доверенности копия должна быть удостоверена нотариально.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы общества должно содержать сведения о количестве и категории (типе) акций, принадлежащих каждому акционеру, подписавшему предложение

Если в предложении о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров указаны неверные сведения о количестве, категории (типе) акций, принадлежащих акционеру, подписавшему предложение, и советом директоров установлено, что акционеры, подписавшие предложение, являлись на дату внесения предложения в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, то вопрос подлежит включению в повестку дня годового общего собрания акционеров.

Если в предложении о выдвижении кандидатов в органы общества указаны неверные сведения о количестве, категории (типе) акций, принадлежащих акционеру, подписавшему предложение, и советом директоров установлено, что акционеры, подписавшие предложение, являлись на дату внесения предложения в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, то предложенный кандидат подлежит включению в список кандидатур для голосования в соответствующий орган общества.

Специальные требования к предложению о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров:

Письменное предложение о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса и может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Каждое предложение о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров рассматривается советом директоров в отдельности. Голоса акционеров, подписавших различные предложения о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров, не суммируются.

Акционеры считаются внесшими совместное предложение вопроса в повестку дня годового общего собрания акционеров, если ими подписано одно такое предложение.

Для включения вопроса в повестку дня годового общего собрания акционеров необходимо, чтобы хотя бы одно предложение о внесении данного вопроса в повестку дня годового общего собрания акционеров было подписано акционерами, владеющими необходимым по закону числом голосующих акций общества.

Совет директоров общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных акционерами для включения в повестку дня годового общего собрания акционеров, и формулировки решений по таким вопросам.

Специальные требования к предложению о выдвижении кандидатов в органы общества для избрания на общем собрании акционеров:

Число кандидатов в одном предложении о выдвижении кандидатов в органы общества не может превышать количественного состава соответствующего органа, определенного в уставе.

Если в одном предложении указано число кандидатов, большее, чем определенный в уставе количественный состав соответствующего органа общества, рассматривается число кандидатов, соответствующее количественному составу данного органа, определенному в

уставе общества. В этом случае учитываются первые по порядку кандидаты, названные в предложении о выдвижении кандидатов в органы общества.

Предложение о выдвижении кандидатов должно содержать наименование органа, для избрания в который предлагается кандидат, а также фамилию, имя и отчество каждого предлагаемого кандидата, дату рождения, паспортные данные, адрес, по которому можно связаться с кандидатом.

Предложение о выдвижении кандидата в аудиторы общества должно содержать следующие сведения о кандидате:

- полное фирменное наименование юридического лица - аудиторской фирмы (либо фамилию, имя и отчество физического лица - аудитора);*
- место нахождения и контактные телефоны;*
- номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности, наименование выдавшего ее органа и дату выдачи, если в соответствии с законодательством требуется наличие лицензии;*
- срок действия лицензии.*

Каждое предложение о внесении кандидатов для избрания в органы общества рассматривается советом директоров в отдельности. Голоса акционеров, подписавших различные предложения о выдвижении кандидатов для избрания в органы общества, не суммируются.

Акционеры считаются внесшими совместное предложение о выдвижении кандидатов для избрания в органы общества, если ими подписано одно такое предложение.

Для включения кандидата в список кандидатур для избрания органов общества необходимо, чтобы хотя бы одно предложение о внесении данного кандидата было подписано акционерами, владеющими необходимым по закону числом голосующих акций общества.

Если кандидат неоднократно назван в одном или в нескольких предложениях о выдвижении кандидатов в один орган общества, он считается выдвинутым на одно место в этот орган и вносится в список кандидатур для голосования в данный орган только один раз.

Утверждение списков кандидатур для голосования по выборам органов общества и вопросов, включенных в повестку дня годового общего собрания акционеров:

Совет директоров общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее пяти дней после окончания установленного уставом общества срока поступления в общество предложений о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложений о выдвижении кандидатов в органы общества. Вопрос, предложенный акционерами (акционером), подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам соответствующего органа общества, за исключением случаев, если:

- акционерами (акционером) не соблюдены установленные уставом общества сроки поступления в общество предложений о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложений о выдвижении кандидатов в органы общества;

- акционеры (акционер), подписавшие предложение о внесении вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или о выдвижении кандидатов для избрания в совет директоров, не являются владельцами предусмотренного пунктом 1 статьи 53 Федерального закона "Об акционерных обществах" количества голосующих акций общества;

- предложение не соответствует требованиям, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 53 Федерального закона "Об акционерных обществах" и основанным на них требованиям устава;

- вопрос, предложенный для внесения в повестку дня общего собрания акционеров общества, не отнесен к его компетенции Федеральным законом "Об акционерных обществах" и уставом общества и (или) не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации. В частности, в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" и уставом общества данный вопрос может рассматриваться общим собранием акционеров только по предложению совета директоров и (или) вопрос может рассматриваться общим собранием акционеров

только в том случае, если совет директоров не принял по нему предварительно единогласного решения.

Мотивированное решение совета директоров общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня годового общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества направляется акционерам (акционеру), внесшим предложение не позднее трех дней с даты принятия такого решения.

Мотивированное решение совета директоров общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня годового общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам соответствующего органа общества в связи с тем, что акционеры (акционер), подписавшие предложения, не являются владельцами предусмотренного п. 1 ст. 53 Федерального закона "Об акционерных обществах" количества голосующих акций общества, должно быть подтверждено письменно.

Решение совета директоров общества об отказе во включении вопроса в повестку дня годового общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам соответствующего органа общества, а также уклонение совета директоров общества от принятия решения могут быть обжалованы в суд.

Уклонением совета директоров от принятия решения о включении предложенного вопроса в повестку дня годового общего собрания акционеров или включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам соответствующего органа общества, в частности, являются:

- непроведение заседания совета директоров в течение пяти дней с даты окончания сроков для внесения вопросов в повестку дня годового общего собрания и кандидатов в органы общества;*
- проведение заседания совета директоров без принятия решения;*
- иное бездействие совета директоров, приведшее к неприятию указанного решения;*
- непредоставление акционеру копии решения (протокола, выписки из протокола) совета директоров;*
- принятие решения в формулировке, допускающей неоднозначное толкование.*

Включение вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров по инициативе совета директоров:

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня годового общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, совет директоров общества вправе включать в повестку дня годового общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

После информирования акционеров о проведении годового общего собрания в порядке, предусмотренном уставом общества, повестка дня годового общего собрания не может быть изменена.

Получение письменного согласия кандидатов, включенных в список кандидатур для голосования по выборам органов общества:

Общество должно получить от лица, включенного в список кандидатур для голосования по выборам органов общества, письменное согласие баллотироваться в соответствующий орган общества.

Общество направляет каждому кандидату, включенному в список кандидатур для голосования по выборам в орган общества, письмо, в котором сообщает, в какой орган общества он выдвинут, кто внес предложение о выдвижении его кандидатуры, каким количеством голосующих акций общества владеют акционеры, выдвинувшие его кандидатуру. В письме содержится просьба письменно подтвердить согласие кандидата баллотироваться в данный орган общества, а также подтвердить достоверность данных о кандидате, предоставление которых предусмотрено уставом и внутренними документами общества.

При самовыдвижении (кандидат выдвинул свою кандидатуру сам) считается, что письменное согласие кандидата баллотироваться в данный орган общества имеется. Общество

не направляет ему письмо с просьбой подтвердить его согласие баллотироваться в данный орган общества.

В случае если наряду с предложением о выдвижении кандидата в органы общества представлено письменное согласие кандидата баллотироваться, общество не направляет ему письмо с просьбой подтвердить его согласие баллотироваться в данный орган общества.

Кандидат, выдвинутый для избрания в органы общества, вправе в любое время снять свою кандидатуру, известив об этом письменно общество.

В бюллетень для голосования по выборам соответствующего органа общества не включаются кандидаты из ранее утвержденного списка кандидатур, которые письменно отказались баллотироваться в данный орган общества.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

Информация (материалы), предоставляемая акционерам в период подготовки к общему собранию акционеров, в течение 20 дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении Общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в Общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования.

Решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся не позднее 10 дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров.

10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций.

1.	
Полное фирменное наименование	общество с ограниченной ответственностью "Магнит Финанс"
Сокращенное фирменное наименование	ООО "Магнит Финанс"
Место нахождения	350042 Россия, г. Краснодар, ул. Колхозная 18
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	100%
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	0.09%
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	0.09%
2.	
Полное фирменное наименование	закрытое акционерное общество "Тандер"
Сокращенное фирменное наименование	ЗАО "Тандер"
Место нахождения	350002 Россия, г. Краснодар, Леваневского 185
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	100%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации	100%
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	1,0070%
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	1,0070%
3.	
Полное фирменное наименование	<i>общество с ограниченной ответственностью "АгроТорг"</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО "АгроТорг"</i>
Место нахождения	<i>350031 Россия, г. Краснодар, ул. Целиноградская 12</i>
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	100%
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	0%
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	0%
4.	
Полное фирменное наименование	<i>общество с ограниченной ответственностью «Тандем»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО «Тандем»</i>
Место нахождения	<i>603005 Россия, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровская 10</i>
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	100%
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	0%
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	0%

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

2006 год:

1.	
Дата совершения сделки	28.04.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Соглашение о предложении акций (соглашение об обязательствах). В соответствии с соглашением о предложении акций (соглашением об обязательствах) Агенты соглашаются предпринять необходимые меры для обеспечения продажи обыкновенных именных акций Общества, предлагаемых акционерами Общества (Акционеры). Акционеры и Общество оплатят Агентам расходы, понесенные Агентами и их аффилированными лицами в связи оказанием услуг по соглашению о предложении акций в объеме, предусмотренном договором о предложении акций. Общество предоставляет определенные гарантии и берет на себя обязательства о выплате возмещения (indemnity) в пользу Агентов в случаях, установленных соглашением о предложении акций (соглашением об обязательствах). В соответствии с положениями соглашения о предложении акций</i>

	<p>(соглашения об обязательствах) Общество обязуется, среди прочего, возместить возможные убытки, расходы, издержки и ущерб Агентов, в частности, возникшие в результате нарушения Обществом гарантий или обязательств, содержащихся в соглашении о предложении акций (соглашении об обязательствах), в том числе гарантии относительно достоверности содержащейся в международном информационном меморандуме существенной информации или наличия в нем существенной информации, а также возместить судебные расходы и издержки, понесенные Агентами в связи с продажей инвесторам Предлагаемых акций.</p> <p>Общество - ОАО «Магнит»; Агенты по предложению - ЗАО «Объединенная финансовая группа», U.F.G.I.S. Trading Limited; Акционеры Общества - Арутюнян А.Н., Гордейчук В.Е., Присяжнюк А.М., Панули Н.К., Бутенко В.В., Ченикова Е.Н. Ермоленко А.Д., Мецержаков В.В., Бельгесов С.Н., Казаков А.М., Захматов А.В., ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Labini Investments Limited).</p>
<p>Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</p>	<p>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</p>
<p>Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки</p>	<p>Цена сделки определена решением совета директоров Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предполагаемой рыночной стоимости обыкновенных именных акций Общества, - вознаграждения Агентам, определяемого на рыночных условиях, сходных с условиями аналогичных сделок, исходя из размера предложения акций Общества, и - отсутствия ограничения возможного размера обязательств Общества по выплате возмещения Агентам (indemnity) по условиям Соглашения о предложении акций (соглашения об обязательствах), в частности, в результате нарушения Обществом каких-либо гарантий или обязательств, содержащихся в Соглашении о предложении акций (соглашении об обязательствах), и составляет не менее 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, но не более 15 (пятнадцати) миллиардов рублей, за исключением каких-либо обязательств Общества в связи с возмещением ущерба Агентам согласно условиям Соглашения о предложении акций (соглашения об обязательствах), размер которых не будет ограничен
<p>Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств</p>	<p>Обязательства исполнены</p>
<p>Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки</p>	<p>Просрочка отсутствует</p>
<p>Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента</p>	<p>Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность Эмитента. Одобрена Общим собранием акционеров 08.04.2006, Протокол б/н от</p>

	12.04.2006
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
2.	
Дата совершения сделки	19.05.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Беспроцентный заем денежных средств. Займодавец: ОАО «Магнит», Заемщик: ЗАО «Тандер»
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	5 019 000 000,00 руб., что составляет 844,91% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2006
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	15.05.2014, обязательства исполняются
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность Эмитента. Одобрена Общим собранием акционеров 08.04.2006, Протокол б/н от 12.04.2006. Заключение дополнительного соглашения к договору одобрено годовым Общим собранием акционеров 25.06.2009, Протокол б/н от 25.06.2009
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
3.	
Дата совершения сделки	19.05.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Купля-продажа обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Магнит» в количестве 7 053 246 штук, размещаемых по закрытой подписке. Продавец: ОАО «Магнит», Покупатель: ЛАБИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Labini Investments Limited)
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	5 018 596 126,38 руб., что составляет 844,84% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2006
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	25.05.2006, обязательства исполнены полностью в срок
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность Эмитента. Одобрена Общим собранием акционеров 20.02.2006, Протокол б/н от 20.02.2006
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

2007 год:

1.	
Дата совершения сделки	30.03.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	<p><i>Предоставление обеспечения в форме поручительства для целей выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций ООО «Магнит Финанс» на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 в количестве 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, размещаемых путем открытой подписки, со сроком погашения в 1 820 день с даты начала размещения облигаций (далее - "Облигации").</i></p> <p><i>Поручитель обязуется отвечать в полном объёме, как и Эмитент, перед владельцами Облигаций Эмитента, отчёт об итогах выпуска которых зарегистрирован в установленном законом порядке или уведомление об итогах выпуска которых предоставлено в регистрирующий орган, за исполнение Эмитентом своих обязательств перед владельцами Облигаций, в том числе:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- обязательство по выплате совокупного купонного дохода по 5 000 000 (пяти миллионам) штук Облигаций (порядок определения размера и срок выплаты купонного дохода указывается Эмитентом в решении о выпуске ценных бумаг и проспекте ценных бумаг (далее – Эмиссионные документы));</i> <i>- обязательство по приобретению Облигаций, в порядке, предусмотренном Эмиссионными документами;</i> <i>- обязательство по погашению Облигаций (в том числе досрочному) в порядке, предусмотренном Эмиссионными документами и законодательством РФ.</i> <p><i>Поручитель несет перед владельцами Облигаций солидарную с Эмитентом ответственность в случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям.</i></p> <p><i>Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, которая составляет сумму в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций (5 000 000 000 рублей) и совокупный купонный доход по Облигациям.</i></p> <p><i>Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Облигации, при этом простая письменная форма договора поручительства считается соблюденной.</i></p>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от	<i>7 044 500 000 руб. (Поручительство в размере</i>

балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>суммарной номинальной стоимости Облигаций 5000 000 000 рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям), что составляет 138,78% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.01.2007</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>23.03.2012. ООО «Магнит Финанс» своевременно и в полном объеме выполняет свои обязательства перед владельцами Облигаций. Ситуации, при которой к Поручителю предъявлялись бы требования об исполнении неисполненных ООО «Магнит Финанс» обязательств со стороны владельцев Облигаций, не возникало.</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Одобрена Общим собранием акционеров 15.01.2007, Протокол б/н от 30.01.2007</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
2.	
Дата совершения сделки	<i>18.12.2007</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Выдача простых векселей ОАО «Магнит» за плату Стороны и выгодоприобретатели по сделке Компания: ОАО «Магнит», Банк: ООО «Дойче Банк»</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>575 240 001,74 руб., что составляет 11,35 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 30.09.2007</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>18.06.2008, обязательства исполнены</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Сделка не является крупной сделкой и не является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность. Одобрения не требуется.</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

2008 год

1.	
Дата совершения сделки	<i>16.04.2008</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Договор об андеррайтинге (Underwriting Agreement) (далее - "Договор об андеррайтинге"), регулируемый правом Англии, на следующих существенных условиях: Стороны и выгодоприобретатели: (а) акционер Общества – Лаврено Лимитед (Lavreno Limited) (далее – "Продающий акционер"), (б) компании Дойче Банк АГ, Лондонский филиал (Deutsche Bank AG, London Branch), ООО "Дойче Банк", Морган Стэнли энд Ко. Интернэшнл</i>

	<p>плс (Morgan Stanley & Co. International plc) и/или их аффилированные лица, и иные лица, которые могут быть указаны в Договоре об андеррайтинге или приложении к нему в качестве андеррайтеров или менеджеров (далее – "Андеррайтеры"), (в) Общество и (г) иные лица, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (<i>Indemnity</i>) по условиям Договора об андеррайтинге.</p> <p>Предмет: Андеррайтеры, при условии выполнения Продающим акционером и Обществом определенных предварительных условий (включая, в том числе, предоставление юридическими консультантами Андеррайтеров и Общества комфортных писем и соответствие действительности всех заверений и гарантий (<i>Representations and Warranties</i>), приобретают или обеспечивают приобретение у Продающего акционера и Общества на условиях Договора об андеррайтинге обыкновенные бездокументарные именные акции Общества (далее – "Акции") номинальной стоимостью 0.01 (ноль целых одна сотая) рубля каждая в форме акций и глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права в отношении обыкновенных акций Общества ("ГДР") в количестве, определяемом в Договоре об андеррайтинге. При этом все или часть Акции могут быть переданы банку-депозитарию, которым является ДжиПиМорган Чейз Банк, Н.А. (JPMorgan Chase Bank, N.A.) или Дойче Банк Траст Компани Америкас (Deutsche Bank Trust Company Americas) и/или их аффилированные лица (далее – "Депозитарий") или лицу, назначенному Депозитарием, для целей выпуска ГДР. Цена и точное количество Акции и ГДР определяется на основании сбора и рассмотрения заявлений о проявленном интересе от потенциальных инвесторов в соответствии с рыночной практикой.</p> <p>Существенные условия: в соответствии с Договором об Андеррайтинге Общество и Продающий Акционер предоставляют определенные заверения и гарантии (<i>Representations and Warranties</i>) в пользу Андеррайтеров, при этом такие заверения и гарантии, которые будут указаны в Договоре об андеррайтинге, могут, помимо прочего, относиться к следующим основным категориям (1) юридическому статусу, правовому положению и полномочиям Общества и его дочерних и зависимых обществ (далее – "Группа"); (2) хозяйственной и иной деятельности Группы и ее финансовому состоянию; (3) достоверности финансовой отчетности Группы; (4) уставному капиталу и акциям Группы; (5) полноте и достоверности информации, раскрываемой Обществом в международном проспекте, подготавливаемом в связи с предложением Акции и ГДР, и информации, предоставленной Обществом Андеррайтерам; (6) сделке (сделкам) по предложению российским и иностранным инвесторам Акции и ГДР; и (7) соблюдению Группой и ее должностными лицами требований применимого законодательства, включая законодательство России, США, Великобритании.</p> <p>1) предоставляют определенные заверения и гарантии (<i>Representations and Warranties</i>) в пользу Андеррайтеров, при этом такие заверения и гарантии, которые будут указаны в Договоре об андеррайтинге, могут, помимо прочего, относиться к</p>
--	--

	<p>следующим основным категориям (1) юридическому статусу, правовому положению и полномочиям Общества и его дочерних и зависимых обществ (далее – "Группа"); (2) хозяйственной и иной деятельности Группы и ее финансовому состоянию; (3) достоверности финансовой отчетности Группы; (4) уставному капиталу и акциям Группы; (5) полноте и достоверности информации, раскрываемой Обществом в международном проспекте, подготавливаемом в связи с предложением Акций и ГДР, и информации, предоставленной Обществом Андеррайтерам; (6) сделке (сделкам) по предложению российским и иностранным инвесторам Акций и ГДР; и (7) соблюдению Группой и ее должностными лицами требований применимого законодательства, включая законодательство России, США, Великобритании.</p> <p>2) принимают на себя обязательства по возмещению или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (Indemnity) Андеррайтерам и другим лицам, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (Indemnity) по условиям Договора об андеррайтинге, которые могут предусматривать, в частности, возмещение или компенсацию в случае нарушения Обществом и/или Продающим акционером заверений и гарантий или обязательств, содержащихся в Договоре об андеррайтинге, при этом такие обязательства не ограничены по сумме;</p> <p>3) принимают на себя обязательства по выплате вознаграждения Андеррайтерам, определяемого на рыночных условиях, сходных с условиями аналогичных сделок, исходя из размеров и цены предложения Акций и ГДР, включая дополнительное вознаграждение и возмещаемые Андеррайтерам расходы и затраты;</p> <p>4) принимают на себя обязательства воздерживаться от продажи, отчуждения, обременения и иного распоряжения обыкновенными акциями Общества в течение срока до 180 дней с момента размещения Акций и ГДР;</p> <p>5) принимают на себя иные обязательства в связи с предложением Обществом и/или продающим акционером Акций и ГДР российским и иностранным инвесторам.</p>
<p>Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</p>	<p><i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i></p>
<p>Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода,</p>	<p>Цена (денежная оценка) имущества Общества, которое может быть прямо или косвенно отчуждено Обществом (размер обязательств Общества) по</p>

<p>предшествующего дате совершения сделки</p>	<p>Сделке была определена решением Совета директоров Общества (Протокол от 24 декабря 2007 года б/н), а также решением внеочередного общего собрания акционеров от 28.01.2008 г. по первому вопросу повестки дня исходя из:</p> <p>а) всех обязательств Общества по Договору об андеррайтинге, включая (i) обязательства Общества в связи с возмещением или компенсацией в полном объеме расходов, издержек и ущерба (<i>Indemnity</i>) Андеррайтеров и других лиц, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (<i>Indemnity</i>) по условиям Договора об андеррайтинге, (ii) вознаграждение Андеррайтеров, определяемое на рыночных условиях, сходных с условиями аналогичных сделок, исходя из размеров и цены предложения обыкновенных акций Общества и ГДР, а также размера возмещаемых Андеррайтерам расходов и затрат;</p> <p>б) отсутствия ограничения возможного размера обязательств Общества по Договору об андеррайтинге в связи с возмещением ущерба (<i>Indemnity</i>) по условиям Договора об андеррайтинге, в частности, в результате нарушения Обществом или Продающим акционером каких-либо заверений, гарантий или обязательств, содержащихся в Договоре об андеррайтинге или других соглашениях, заключаемых Обществом и/или Продающим акционером в связи с предложением российским и иностранным инвесторам обыкновенных акций Общества в форме ГДР и/или обыкновенных акций. Условия положений о возмещении ущерба (<i>Indemnity</i>) будут являться стандартными для подобного рода сделок и соответствовать рыночным;</p> <p>Цена (денежная оценка) имущества Общества, которое может быть прямо или косвенно отчуждено Обществом (размер обязательств Общества) по сделке, может составить более 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.</p>
<p>Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств</p>	<p>Бессрочно. Обязательства сторон, связанные с выпуском ГДР исполнены. Основания для возникновения обязательств Общества по возмещению ущерба (<i>Indemnity</i>) не наступали.</p>
<p>Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки</p>	<p>Просрочка отсутствует</p>
<p>Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента</p>	<p>Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Сделка одобрена внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 28.01.2008 г., протокол б/н от 04.02.2008</p>
<p>Иные сведения о совершенной сделке, указываемые</p>	<p>Отсутствуют</p>

Эмитентом по собственному усмотрению	
2.	
Дата совершения сделки	21.04.2008
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор купли-продажи акций дополнительного выпуска ОАО «Магнит» Продавец: ОАО «Магнит», Покупатель: ДжипиМорган Чейз Банк, Н. А.
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	5 047 686 227,25 руб., что составляет 81,5 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2008
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	21.04.2008 Обязательства исполнены
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Просрочка отсутствует
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Сделка не является крупной в соответствии с п. 1 ст. 78 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, одобрение не требуется
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
3.	
Дата совершения сделки	21.04.2008
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор займа под 3,5 % годовых Займодавец: ОАО «Магнит», Заемщик: ЗАО «Тандер»
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	3 000 000 000,00 руб., что составляет 48,44 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2008
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	22.04.2013, обязательства исполняются
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Просрочка отсутствует
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Сделка одобрена Общим собранием акционеров 25.06.2008, Протокол от 09.07.2008 б/н
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
4.	
Дата совершения сделки	29.04.2008
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор займа под 3,4 % годовых Займодавец: ОАО «Магнит», Заемщик: ЗАО «Тандер»
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода,	3 000 000 000,00 руб., что составляет 48,44 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2008

предшествующего дате совершения сделки	
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	29.03.2013, обязательства исполняются
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Просрочка отсутствует
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Сделка одобрена Общим собранием акционеров 25.06.2008, Протокол от 09.07.2008 б/н.
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
5.	
Дата совершения сделки	04.05.2008
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор займа под 3,6 % годовых Займодавец: ОАО «Магнит», Заемщик: ЗАО «Тандер»
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	2 000 000 000,00 руб., что составляет 32,29 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2008
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	03.05.2014, обязательства исполняются
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Просрочка отсутствует
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Сделка одобрена Общим собранием акционеров 25.06.2008, Протокол от 09.07.2008 б/н
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
6.	
Дата совершения сделки	06.05.2008
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор купли-продажи акций дополнительного выпуска ОАО «Магнит» в порядке реализации преимущественного права приобретения
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	4 334 866 675 руб., что составляет 69,99 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2008
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	06.05.2008 Обязательства исполнены
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Просрочка отсутствует
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Сделка не является крупной в соответствии с п. 1 ст. 78 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, одобрение не требуется
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

2009 год

1.	
Дата совершения сделки	23.04.2009
Предмет и иные существенные условия сделки	<p><i>Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства по договору № 2/2083288-П, в соответствии с которым Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать за исполнение Заемщиком обязательств в полном объеме, принятых Заемщиком на основании Соглашения о кредитовании в российских рублях № 2083288 от 23.01.2009.</i></p> <p><i>В рамках Соглашения № 2083288 от 23.01.2009 ЗАО «Тандер» вправе получать кредиты, общая сумма единовременной задолженности по которым в любой день действия Соглашения не может превышать 1 500 000 000 (Один миллиард пятьсот миллионов) рублей (лимит задолженности). Соглашение заключено на срок по 01.12.2010 г. (включительно). Процентная ставка: не более 25 (Двадцать пять) процентов годовых. Штрафные санкции: 0,2 % в день, от суммы неисполненного обязательства за каждый день просрочки в погашении задолженности, но не ниже двойной ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, действующей в день, за который производится начисление штрафов.</i></p>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Максимальный размер обеспечения с учетом процентов равен 2 195 547 945,21 руб., что составляет 12,97% от балансовой стоимости активов Эмитента на 31.03.2009.</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>01.12.2010</i> <i>Обязательства исполнены</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Не является крупной сделкой.</i> <i>Одобрена как сделка, в совершении которой имеется заинтересованность внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 09.04.2009, протокол б/н от 17.04.2009</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
2.	
Дата совершения сделки	20.10.2009
Предмет и иные существенные условия сделки	<p><i>Договор об оказании услуг (Соглашение о найме) и связанный с ним договор о возмещении ущерба (Письмо о возмещении).</i></p> <p><i>Предмет Соглашения о найме: Консультанты, в качестве исключительных финансовых консультантов в связи с предполагаемым размещением ОАО "Магнит" (далее - "Общество") дополнительных обыкновенных именных акций Общества по открытой подписке, а также депозитарных расписок в отношении таких дополнительных</i></p>

	<p>акций (далее - "Размещение") окажут Обществу финансовые консультации и содействие в связи со структурированием и исполнением Размещения.</p> <p>Предмет Письма о возмещении: Общество гарантирует возмещение ущерба Консультантам (а также некоторым иным лицам, указанным в Письме о возмещении), в случае каких-либо убытков, претензий, ущерба или ответственности (или судебных разбирательств в их отношении), связанных с или возникающих из найма или выполняемыми Консультантами в этой связи функциями, и обязуется возместить все расходы (в том числе вознаграждение юридических консультантов), если они будут понесены в связи с расследованием, подготовкой судебного дела или иска или защитой в ходе судебного дела или иска, вне зависимости от того, связано ли это с существующим или возможным судебным разбирательством, стороной по которому являются Консультанты.</p> <p>Срок исполнения обязательств по сделке: до момента заключения соглашения об андеррайтинге</p> <p>Стороны и выгодоприобретатели по сделке: Морган Стэнли энд Ко. Интернэшнл плс (Morgan Stanley & Co. International plc), ВТБ Капитал плс (VTB Capital plc) и ЗАО "ВТБ Капитал", совместно именуются "Консультанты" с одной стороны, и Общество, с другой стороны</p>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Максимальная цена сделки 286 700 000 долларов США (8 416 164 510 руб. по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки), что составляет 50,29% балансовой стоимости активов Общества по состоянию на 30.09.2009
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	до момента заключения соглашения об андеррайтинге, обязательства исполнены.
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Просрочка отсутствует
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Является крупной сделкой. Одобрена как крупная сделка, Советом директоров ОАО «Магнит» от 19.10.2009, протокол б/н от 19.10..2009
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
3.	
Дата совершения сделки	29.10.2009
Предмет и иные существенные условия сделки	Соглашение об андеррайтинге Андеррайтеры (как этот термин определен ниже), при условии выполнения определенных предварительных условий, приобретают или обеспечивают приобретение у Общества на условиях Договора об андеррайтинге обыкновенные бездокументарные именные акции Общества (далее - "Акции") номинальной стоимостью 0,01 (ноль целых одна сотая) рубля каждая в форме глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права в отношении обыкновенных

	<p>акций Общества (далее - "ГДР"), в количестве, определяемом в Договоре об андеррайтинге. При этом Акции могут быть переданы банку-депозитарию, которым является Джи. Пи. Морган Чейз Банк, Н.А. (J.P. Morgan Chase Bank, N.A.) (далее - "Депозитарий"), или лицу, назначенному Депозитарием, для целей выпуска ГДР. В соответствии с Договором об Андеррайтинге Общество:</p> <p>1) предоставляет определенные заверения и гарантии (Representations and Warranties) в пользу Андеррайтеров, при этом такие заверения и гарантии, которые будут указаны в Договоре об андеррайтинге, могут, помимо прочего, относиться к следующим основным категориям (1) юридическому статусу, правовому положению и полномочиям Общества и его дочерних и зависимых обществ (далее - "Группа"); (2) хозяйственной и иной деятельности Группы и ее финансовому состоянию; (3) достоверности финансовой отчетности Группы; (4) уставному капиталу и акциям Группы; (5) полноте и достоверности информации, раскрываемой Обществом в международном проспекте, подготовливаемом в связи с предложением Акции и ГДР, и информации, предоставленной Обществом Андеррайтерам; (6) сделке (сделкам) по предложению российским и иностранным инвесторам Акции и ГДР; и (7) соблюдению Группой и ее должностными лицами требований применимого законодательства, включая законодательство России, США, Великобритании.</p> <p>2) принимает на себя обязательства по возмещению или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (Indemnity) Андеррайтерам и другим лицам, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (Indemnity) по условиям Договора об андеррайтинге, которые могут предусматривать, в частности, возмещение или компенсацию в случае нарушения Обществом заверений и гарантий или обязательств, содержащихся в Договоре об андеррайтинге;</p> <p>3) принимает на себя обязательства по выплате вознаграждения Андеррайтерам, определяемого на рыночных условиях, сходных с условиями аналогичных сделок, исходя из размеров и цены предложения Акции и ГДР, включая дополнительное вознаграждение, и возмещаемых Андеррайтерам расходов и затрат;</p> <p>4) принимает на себя обязательства воздерживаться от продажи, отчуждения, обременения и иного распоряжения обыкновенными акциями Общества в течение определенного срока с момента размещения Акции и ГДР;</p> <p>5) принимает на себя иные обязательства в связи с предложением Обществом Акции и ГДР российским и иностранным инвесторам.</p> <p>Стороны и выгодоприобретатели по сделке: (a) Морган Стэнли энд Ко. Интернэшнл плс (Morgan Stanley & Co. International plc), ВТБ Капитал плс (VTB Capital plc) и/или их аффилированные лица, и иные лица, которые могут быть указаны в</p>
--	---

	<i>Договоре об андеррайтинге в качестве андеррайтеров или менеджеров (далее совместно "Андеррайтеры") и ЗАО "ВТБ Капитал", (б) Общество и (в) иные лица, на которых будут распространяться положения о возмещении или компенсации возможных расходов, издержек и ущерба (Indemnity) по условиям Договора об андеррайтинге.</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Цена (размер обязательств) по Договору об андеррайтинге, складывается из обязательств Общества по Договору об андеррайтинге, включая обязательства Общества по выплатам в соответствии со статьями 6 и 7 Договора об андеррайтинге. Цена (денежная оценка) имущества Общества, которое может быть прямо или косвенно отчуждено Обществом (размер обязательств Общества) по Сделке, может составить 25 (двадцать пять) или более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, но не более 50 (пятьдесят) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Бессрочно. Обязательства сторон, связанные с выпуском ГДР исполнены. Основания для возникновения обязательств Общества по возмещению ущерба (Indemnity) не наступали.</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Является крупной сделкой. Одобрена как крупная сделка, Советом директоров ОАО «Магнит» от 29.10.2009, протокол б/н от 29.10. 2009</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
4.	
Дата совершения сделки	<i>03.11.2009</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление заемных средств по Договору займа 37/09/00 от 03.11.2009. Стороны сделки: заимодавец – открытое акционерное общество «Магнит»; заемщик – закрытоеакционерное общество «Тандер». Займодавец предоставляет Заемщику денежные средства, а последний обязуется вернуть заем в определенный договором займа срок. На предоставленные Заемщику в качестве займа денежные средства Займодавец начисляются проценты в размере 3% годовых, начиная со дня, следующего за днем предоставления займа. Сроком возврата заемных средств и процентов Стороны определили 2 ноября 2014 года.</i>

	<i>Возврат заемных средств и (или) процентов может осуществляться Заемщиком досрочно, без письменного уведомления Займодавца о предстоящем возврате суммы займа, путем перечисления займа по реквизитам, указанным в договоре, или иными способами, не противоречащими ГК РФ (зачет встречных требований, уступка требования и т.д.).</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>7 266 000 000 рублей, что составляет 43,42% от стоимости активов по состоянию на 30.09.2009</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>02.11.2014, обязательства в процессе исполнения</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Является крупной сделкой. Одобрена как крупная сделка, Советом директоров ОАО «Магнит» от 03.11.2009, протокол б/н от 03.11.2009</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
5.	
Дата совершения сделки	<i>03.11.2009</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление заемных средств по Договору займа 37/09/00 от 03.11.2009. Стороны сделки: займодавец – открытое акционерное общество «Магнит»; заемщик – закрытое акционерное общество «Тандер». Займодавец предоставляет Заемщику денежные средства, а последний обязуется вернуть заем в определенный договором займа срок. На предоставленные Заемщику в качестве займа денежные средства Займодавцем начисляются проценты в размере 3% годовых, начиная со дня, следующего за днем предоставления займа. Сроком возврата заемных средств и процентов Стороны определили 2 ноября 2014 года. Возврат заемных средств и (или) процентов может осуществляться Заемщиком досрочно, без письменного уведомления Займодавца о предстоящем возврате суммы займа, путем перечисления займа по реквизитам, указанным в договоре, или иными способами, не противоречащими ГК РФ (зачет встречных требований, уступка требования и т.д.).</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>7 266 000 000 рублей, что составляет 43,42% от стоимости активов по состоянию на 30.09.2009</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>02.11.2014, обязательства в процессе исполнения</i>

Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Является крупной сделкой. Одобрена как крупная сделка, Советом директоров ОАО «Магнит» от 03.11.2009, протокол б/н от 03.11.2009</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

2010 год:

1.	
Дата совершения сделки	<i>19.07.2010</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<p><i>Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства.</i></p> <p><i>Кредитор – Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации;</i></p> <p><i>Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит».</i></p> <p><i>Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик).</i></p> <p><i>В соответствии с Договором поручительства 8619/452/20022/2-ПОР от 19.07.2010 Поручитель обязуется отвечать перед Кредитором в пределах лимита общей ответственности Поручителя 4 500 000 000 (Четыре миллиарда пятьсот миллионов) рублей за исполнение Заемщиком всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 8619/452/20022 от 19.07.2010 со следующими существенными условиями:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- Заемщику открыта возобновляемая кредитная линия с максимальным возможным лимитом 10 000 000 000 (десять миллиардов) российских рублей для целей финансирования расходов, связанных с открытием новых магазинов, закупкой транспортных средств, строительством распределительных центров, и для пополнения оборотных средств;</i> <i>- кредит предоставляется траншами на 180 или 270 или 365 или 545 или 730 или 1096 дней;</i> <i>- порядок предоставления и погашения кредита определяется договором об открытии возобновляемой кредитной линии;</i> <i>- за пользование каждым Кредитом Заемщик уплачивает Кредитору проценты по переменной ставке в зависимости от срока кредита;</i> <i>- процентная ставка не превышает 9,5% (девять целых пять десятых) годовых, при этом Кредитор в одностороннем порядке по своему усмотрению вправе производить изменение порядка и условий определения процентных ставок, влекущее за собой увеличение/уменьшение значений процентных ставок.</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода,	<i>4 500 000 000 рублей, что составляет 15,9797% от стоимости активов по состоянию на 31.03.2010</i>

предшествующего дате совершения сделки	
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>срок погашения кредита - 09.07.2015 г., срок действия договора поручительства - до 09.07.2018г, поручительство действует до момента исполнения обязательств по договору об открытии возобновляемой кредитной линии, обязательства в процессе исполнения</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Одобрена как сделка с заинтересованностью Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов Эмитента приведен по отношению к балансовой стоимости активов по состоянию на 31.03.2010, т.к. на момент одобрения сделки отчетность по итогам 6 мес. 2010 года не была сформирована.</i>
2.	
Дата совершения сделки	<i>04.08.2010</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом обеспечения в форме поручительства. Кредитор – ОАО "АЛЬФА-БАНК, Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит». Выгодоприобретатель: Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее - Заемщик). В соответствии с договором поручительства № 00СХ8Р001 от 04.08.2010 Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать солидарно с Должником за надлежащее исполнение Должником всех текущих и будущих обязательств перед Кредитором, включая выплату кредита, процентов за пользование кредитом, комиссии и неустойки, по Соглашению о кредитовании в российских рублях № 00СХ8L от «23» июня 2010 года со следующими существенными условиями: - Кредитор обязуется предоставлять Должнику Кредиты, размер единовременной задолженности по которым в любой день действия Соглашения не может превышать 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) российских рублей («лимит задолженности») на основании заключаемых между Кредитором и Должником Дополнительных соглашений; - кредиты предоставляются на срок до 23 сентября 2014 года; - за пользование Кредитом Должник уплачивает Кредитору проценты по ставке, установленной соответствующим Дополнительным соглашением, но не более 20% годовых, за период с даты предоставления каждого Кредита и до даты погашения задолженности по каждому Кредиту в полном объеме; - Кредитор вправе в одностороннем порядке изменить процентную ставку за пользование Кредитом, установленную соответствующими Дополнительными соглашениями.</i>

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>7 403 835 616.44 рублей, что составляет 26,18% от стоимости активов по состоянию на 30.06.2010</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>23.09.2014, поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения о кредитовании в российских рублях, обязательства в процессе исполнения</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Одобрена как сделка с заинтересованностью Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
3.	
Дата совершения сделки	<i>13.09.2010</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом процентного займа. Займодавец - Открытое акционерное общество «Магнит». Заемщик - Закрытое акционерное общество «Тандер» Займодавец предоставляет Заемщику денежные средства, а последний обязуется возвратить заем в определенный договором займа срок. Проценты на сумму займа начисляются в размере 8,5% годовых, начиная со дня, следующего за днем предоставления займа.</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>5 500 000 000 рублей, что составляет 12,45% от стоимости активов по состоянию на 30.06.2010</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>12.08.2015, обязательства в процессе исполнения</i>
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>Является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Одобрена как сделка с заинтересованностью Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
4.	
Дата совершения сделки	<i>24.12.2010</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предоставление Эмитентом поручительства. Кредитор – Открытое акционерное общество «Сбербанк России»; Поручитель - Открытое акционерное общество</i>

	<p>«Магнит». Выгодопреобретатель -Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее – Заемщик) В соответствии с Договором поручительства № 5256/2-ПОР от 24.12.2010 Поручитель обязуется отвечать перед Кредитором в пределах лимита общей ответственности Поручителя 4 500 000 000 (Четыре миллиарда пятьсот миллионов) рублей за исполнение Заемщиком всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 5256 от «24» декабря 2010г. со следующими существенными условиями: - Заемщику открыта возобновляемая кредитная линия с максимальным возможным лимитом 10 000 000 000 (десять миллиардов) российских рублей для целей финансирования расходов, связанных с открытием новых магазинов, закупкой транспортных средств, строительством распределительных центров, и для пополнения оборотных средств; - кредит предоставляется траншами на 180 или 270 или 365 или 545 или 730 или 1096 дней; - порядок предоставления и погашения кредита определяется договором об открытии возобновляемой кредитной линии; - за пользование каждым Кредитом Заемщик уплачивает Кредитору проценты по переменной ставке в зависимости от срока кредита; - процентная ставка не превышает 11,3% (одиннадцать целых три десятых) годовых. - срок погашения кредита – 23.12.2015 г. Срок действия договора поручительства – до 23.12.2018г .</p>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	4 500 000 000 рублей, что составляет 13,5758% от стоимости активов по состоянию на 30.09.2010
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	срок погашения кредита – 23.12.2015 г., срок действия договора поручительства – до 23.12.2018г, обязательства в процессе исполнения
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Просрочка отсутствует
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Одобрена как сделка с заинтересованностью Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.09.2010
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
5.	
Дата совершения сделки	16.12.2010
Предмет и иные существенные условия сделки	Предоставление Эмитентом поручительства. Кредитор – Коммерческий акционерный банк «Банк Сосьете Женераль Восток» (закрытое акционерное общество) Поручитель - Открытое акционерное общество «Магнит».

	<p>Выгодопреобретатель - Закрытое акционерное общество «Тандер» (далее – Заемщик) Предоставление Эмитентом поручительства. №101216/02448980/S от 16.12.2010. В соответствии с договором поручительства Поручитель безвозмездно обязуется перед Кредитором отвечать в объеме, установленном Договором, за исполнение Заемщиком обязательств, принятых Заемщиком на основании договора Возобновляемой кредитной линии № 101215/0249018</p>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	3 914 627 397 рублей, что составляет 11,8098% от стоимости активов по состоянию на 30.09.2010
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	срок погашения кредита - 14.12.2012, Поручительство прекращается надлежащим исполнением Заемщиком обязательств по Договору Кредита, обязательства в процессе исполнения
Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	<i>Просрочка отсутствует</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента. Одобрена как сделка с заинтересованностью Общим собранием акционеров ОАО «Магнит» от 24.06.2010, протокол б/н от 28.06.2010
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Размер сделки определяется исходя из взаимосвязи указанной сделки с ранее заключенными, а именно предоставлением поручительства для целей получения кредита по договору поручительства №100816/0248980/S от 16.08.2010, в соответствии с которым Поручитель безвозмездно обязуется перед Кредитором отвечать в объеме, установленном Договором, за исполнение Заемщиком обязательств, принятых Заемщиком на основании договора Возобновляемой кредитной линии № 100813/0249018 от 13.08.2010г., а также изменением лимита овердрафта в соответствии с дополнительным соглашением №5/1 к Договору банковского счета № 0249018/RUB от 25.10.2007г. Размер сделки, заключенной 15.12.2010 (без учета взаимосвязи) составляет 1 240 000 000 рублей, или 3,7409% от балансовой стоимости активов ОАО "Магнит" на последнюю отчетную дату.

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Кредитные рейтинги, присвоенные эмитенту и/или ценным бумагам эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год.

Объект присвоения кредитного рейтинга: **Эмитент**

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **AA (Очень высокая надежность/кредитоспособность, второй уровень)**

История изменения значений кредитного рейтинга за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою

деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга.

Дата присвоения	Значение кредитного рейтинга
14.02.2011	AA (Очень высокая надежность/кредитоспособность, второй уровень)

Полное фирменное наименование (наименование) организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство»**

Сокращенное фирменное наименование (наименование) организации, присвоившей кредитный рейтинг: **ООО «НРА»**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **109147, Москва, ул. Воронцовская, д. 35-А, стр. 1**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: **Описание методики присвоения кредитного рейтинга опубликовано по следующему адресу в сети Интернет: <http://www.ra-national.ru/?page=raiting-enterprises-individualmethodology>**

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

В 2006-2010 гг. ценным бумагам Эмитента кредитный рейтинг не присваивался.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: **обыкновенные (именные бездокументарные)**

Номинальная стоимость каждой акции; **0,01 (ноль целых одна сотая) рубля;**

Количество акций, находящихся в обращении: **88 975 073 (восемьдесят восемь миллионов девятьсот семьдесят пять тысяч семьдесят три) обыкновенных акций;**

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения: **отсутствуют;**

Количество объявленных акций: **111 874 927 (сто одиннадцать миллионов восемьсот семьдесят четыре тысячи девятьсот двадцать семь) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 (ноль целых одна сотая) рубля;**

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: **отсутствуют ;**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **отсутствуют ;**

Государственный регистрационный номер: **1-01-60525-Р,**

Дата государственной регистрации: **04.03.2011**

Права, предоставляемые акциями их владельцам.

- **получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами в порядке, предусмотренном законом и уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих ему акций;**
- **принимать участие в голосовании (в том числе заочном) на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции;**
- **получать часть имущества общества (ликвидационная квота), оставшегося после ликвидации общества, пропорционально числу имеющихся у него акций соответствующей категории (типа);**
- **отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и общества;**
- **акционеры общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);**
- **акционеры общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных**

бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа). Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

- иметь доступ к документам общества в порядке, предусмотренном законом и уставом, и получать их копии за плату;*
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, уставом и решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией;*
- выдвигать кандидатов в органы общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- вносить предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- требовать для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- иметь доступ к документам бухгалтерского учета в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, проверки ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, установленных законом;*
- требовать созыва заседания совета директоров общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- заключать акционерные соглашения об осуществлении прав, удостоверенных акциями и (или) об особенностях осуществления прав на акции.*

Объявленные акции предоставляют те же права, что и размещенные акции соответствующей категории (типа), предусмотренные уставом.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Дивиденд выплачивается в денежной форме. Срок выплаты годовых дивидендов определяется решением общего собрания акционеров о выплате годовых дивидендов. Для выплаты дивидендов в обществе составляется список лиц, имеющих право получения годовых дивидендов. Данный список составляется по данным реестра на дату составления списка лиц, имеющих право участвовать в годовом общем собрании акционеров. При принятии решения (объявлении) о выплате дивидендов общество обязано руководствоваться ограничениями, установленными федеральными законами.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: На основании распоряжения РО ФКЦБ России в Южном федеральном округе от 04.03.2004 № 263-р была осуществлена государственная регистрация выпуска привилегированных именных бездокументарных акций типа "И" (гос. рег. № 2-01-60525-Р) путем распределения среди учредителей в количестве 150 000 штук. 08 декабря 2005 года Эмитентом были выкуплены и погашены 150 000 штук привилегированных именных бездокументарных акций типа "И".

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанные ценные бумаги отсутствуют.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Общее количество и объем по номинальной стоимости всех ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, которые находятся в обращении (не погашены):

Общее количество облигаций, которые находятся в обращении: **15 500 000 (Пятнадцать миллионов пятьсот тысяч) штук**

Объем по номинальной стоимости всех облигаций находящихся в обращении: **15 500 000 000 (Пятнадцать миллиардов пятьсот миллионов) рублей.**

1. Вид ценной бумаги: **биржевые облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Идентификационный номер выпуска: **4B02-01-60525-P**

Дата присвоения идентификационного номера : **02.02.2010**

Наименование регистрирующего органа присвоившего выпуску ценных бумаг идентификационный номер: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Государственная регистрация выпуска не осуществлена.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» эмиссия биржевых облигаций осуществляется без государственной регистрации их выпуска и учета об итогах выпуска.

Количество ценных бумаг выпуска: **1 000 000 биржевых облигаций**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: **1 000 (Одна тысяча)**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: **1 000 000 000 (Один миллиард) рублей**

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска.

Каждая Биржевая облигация выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав. Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае если Биржевые облигации будут включены в котировальный список «В», их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

В случае если акции или облигации всех категорий и типов Эмитента Биржевых облигаций будут исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), владельцы Биржевых облигаций будут вправе предъявить их к досрочному погашению.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок и условия размещения ценных бумаг: **выпуск размещен**

Информация о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»²**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Номер лицензии: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска:

В соответствии с разделом 9 решения о выпуске ценных бумаг:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение Биржевых облигаций производится платежным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платежный агент"), функции которого выполняет:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"

² 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДС (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО НДЦ

Место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4

Почтовый адрес: 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей сумме производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям. Депоненты НДЦ, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям, не позднее, чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты погашения Биржевых облигаций, передают в НДЦ список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДЦ получать суммы от выплаты погашения Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДЦ составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты погашения Биржевых облигаций. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения включает в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям, а именно:

номер счета в банке;

наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;

корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.).

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (при его наличии).

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;

- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;

- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;

- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;

- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.

а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НДЦ указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для погашения Облигаций на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платёжным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения Биржевых облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям.

В дату погашения Биржевых облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям в пользу владельцев Биржевых облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Биржевых Облигаций, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Биржевым облигациям считаются исполненными с момента начисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты.

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов.

Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) единоличным исполнительным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один календарный день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T0- дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций;

T1 - дата окончания первого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;

T1- дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций;

T2 - дата окончания второго купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (С3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;

T2- дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций;

T3 - дата окончания третьего купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (С4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых;

T3- дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций;

T4 - дата окончания четвертого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (С5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C5 * \text{Not} * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

С5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;

T4- дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;

T5 - дата окончания пятого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (С6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C6 * \text{Not} * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

С6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;

T5- дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;

T6 - дата окончания шестого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из шести купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...6).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому

размер купона или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, определяется эмитентом облигаций после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления эмитента после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.

Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в виде сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет»: <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций, Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых Облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 6$), определяется Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих

за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске).

г) Информация об определенных Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

-на странице Эмитента в сети "Интернет" <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона

Купонный (процентный) период - 1 Купон

Дата начала - Дата начала размещения Биржевых облигаций

Дата окончания - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты купонного дохода:

Если дата выплаты купонного дохода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата купонного дохода осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям выпуска (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДС уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям. Депоненты НДС, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, не позднее чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям, передают в НДС список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДС, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДС получать суммы от выплаты доходов по Биржевым облигациям.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДС составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода включает в себя следующие данные:

- а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям, а именно:
 - номер счета в банке;*
 - наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;*
 - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;*
 - банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;**
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);*
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (при его наличии).*

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДС, а НДС обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации:

Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы дохода по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;
 - количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;
 - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
 - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;
 - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
 - налоговый статус владельца Биржевых облигаций.
- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:**
- код иностранной организации (КИО) – при наличии;
- б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:**
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
 - число, месяц и год рождения владельца;
 - место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
 - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НДЦ указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплаты купонного дохода по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В дату выплаты доходов по Биржевым облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций, в пользу владельцев Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты

купонного дохода, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям не начисляется и не выплачивается.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Порядок выплаты купонного дохода, начиная со второго купона:

Купонный (процентный) период - 2 Купон

Дата начала - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 3 Купон

Дата начала - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 4 Купон

Дата начала - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 5 Купон

Дата начала - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 6 Купон

Дата начала - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты доходов по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому купонам аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

Доход по шестому купону выплачивается одновременно с погашением непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Процентная ставка каждого из купонов Облигаций серии БО-01 составляет 8,25 (Восемь целых и двадцать пять сотых) процента годовых.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Номер купона	Дата окончания купона	Ставка купона, % годовых	Сумма купона, RUR
1	14.03.2011	8,25	41,14
2	12.09.2011	8,25	41,14
3	12.03.2012	8,25	41,14
4	10.09.2012	8,25	41,14
5	11.03.2013	8,25	41,14
6	09.09.2013	8,25	41,14

Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Функции Платежного агента выполняет:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»³**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Эмитент может назначать иных платежных агентов и отменять такие назначения. Информация о назначении Эмитентом иных платежных агентов и/или Агентов по приобретению Биржевых облигаций и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом следующим образом:

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.magnit-info.ru> - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены.

Ценные бумаги выпуска не являются облигациями с обеспечением, в том числе облигациями с ипотечным покрытием.

Ценные бумаги выпуска не являются опционами эмитента.

Ценные бумаги выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Ценные бумаги выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

2. Вид ценной бумаги: **биржевые облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-02**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения на 1092 день с даты начала размещения**

Идентификационный номер выпуска: **4B02-02-60525-P**

Дата присвоения идентификационного номера: **02.02.2010**

Орган, присвоивший выпускам идентификационный номер: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

³ 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДЦ (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

Государственная регистрация выпуска не осуществлена.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» эмиссия биржевых облигаций осуществляется без государственной регистрации их выпуска и отчета об итогах выпуска.

Наименования фондовых бирж, допустивших биржевые облигации к торгам: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Количество ценных бумаг выпуска: **1 000 000 биржевых облигаций**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпусков, руб.: **1 000 (Одна тысяча)**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **1 000 000 000 (Один миллиард) рублей**

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с разделом 7 решения о выпуске ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае если Биржевые облигации будут включены в котировальный список «В», их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

В случае если акции или облигации всех категорий и типов Эмитента Биржевых облигаций будут исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), владельцы Биржевых облигаций будут вправе предъявить их к досрочному погашению.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок и условия размещения ценных бумаг: **выпуск размещен**

Информация о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»⁴**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Номер лицензии: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска:

В соответствии с разделом 9 решения о выпуске ценных бумаг:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение Биржевых облигаций производится платежным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платежный агент"), функции которого выполняет:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО НДС

Место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4

Почтовый адрес: 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей сумме производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

⁴ 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДС (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям. Депоненты НДЦ, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям, не позднее, чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты погашения Биржевых облигаций, передают в НДЦ список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДЦ получать суммы от выплаты погашения Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДЦ составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты погашения Биржевых облигаций. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения включает в себя следующие данные:

- а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;**
- б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям;**
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;**
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям, а именно:
номер счета в банке;
наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;
корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;**
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;**
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.).**
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (при его наличии).**

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм погашения следующую

информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;
 - количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;
 - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;
 - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;
 - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
 - налоговый статус владельца Биржевых облигаций.
- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:**
- код иностранной организации (КИО) – при наличии;
- б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:**
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
 - число, месяц и год рождения владельца;
 - место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
 - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НДЦ указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для погашения Облигаций на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения Биржевых облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям.

В дату погашения Биржевых облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям в пользу владельцев Биржевых облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Биржевых Облигаций, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Биржевым облигациям считаются исполненными с момента начисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты.

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (С1) может определяться:

А) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов.

Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о

величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) единоличным исполнительным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один календарный день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T0- дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций;

T1 - дата окончания первого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;

T1- дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций;

T2 - дата окончания второго купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;

T2- дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций;

T3 - дата окончания третьего купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых;

T3- дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций;

T4 - дата окончания четвертого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;

T4- дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;

T5 - дата окончания пятого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам

математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (С6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = С6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

С6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;

T5- дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;

T6 - дата окончания шестого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из шести купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...6).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, определяется эмитентом облигаций после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления эмитента после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.

Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в виде сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет»: <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае если до даты начала размещения Биржевых облигаций, Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых Облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 6$), определяется Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты ($i-1$)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске).

з) Информация об определенных Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты начала *i*-го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет" <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания *n*-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по (*n*+1)-му и последующим купонам).

Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона

Купонный (процентный) период - 1 Купон

Дата начала - Дата начала размещения Биржевых облигаций

Дата окончания - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты купонного дохода:

Если дата выплаты купонного дохода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата купонного дохода осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям выпуска (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям. Депоненты НДЦ, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, не позднее чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям, передают в НДЦ список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДЦ получать суммы от выплаты доходов по Биржевым облигациям.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом,

уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДС составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода включает в себя следующие данные:

- а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
- б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям, а именно:
 - номер счета в банке;
 - наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;
 - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
 - банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (при его наличии).

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДС, а НДС обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы дохода по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;
 - количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;
 - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
 - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;
 - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
 - налоговый статус владельца Биржевых облигаций.
- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
 - код иностранной организации (КИО) – при наличии;
 - б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:
 - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
 - число, месяц и год рождения владельца;
 - место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НДЦ указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплаты купонного дохода по Облигациям на счёт Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В дату выплаты доходов по Биржевым облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций, в пользу владельцев Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям не начисляется и не выплачивается.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Порядок выплаты купонного дохода, начиная со второго купона:

Купонный (процентный) период - 2 Купон

Дата начала - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 3 Купон

Дата начала - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 4 Купон

Дата начала - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 5 Купон

Дата начала - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 6 Купон

Дата начала - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты доходов по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому купонам аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

Доход по шестому купону выплачивается одновременно с погашением непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Процентная ставка каждого из купонов Облигаций серии БО-02 составляет 8,25 (Восемь целых и двадцать пять сотых) процента годовых.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Номер купонного периода	Дата окончания купона	Ставка купона, % годовых	Сумма купона, RUR
1	14.03.2011	8,25	41,14
2	12.09.2011	8,25	41,14
3	12.03.2012	8,25	41,14
4	10.09.2012	8,25	41,14
5	11.03.2013	8,25	41,14
6	09.09.2013	8,25	41,14

Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Функции Платежного агента выполняет:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»⁵**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Эмитент может назначать иных платежных агентов и отменять такие назначения.

Информация о назначении Эмитентом иных платежных агентов и/или Агентов по приобретению Биржевых облигаций и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом следующим образом:

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.magnit-info.ru> - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены.

Ценные бумаги выпуска не являются облигациями с обеспечением, в том числе облигациями с ипотечным покрытием.

Ценные бумаги выпуска не являются опционами эмитента.

Ценные бумаги выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Ценные бумаги выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

3. Вид ценной бумаги: **биржевые облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-03**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения на 1092 день с даты начала размещения

Идентификационный номер выпуска: 4B02-03-60525-P

Дата присвоения идентификационного номера: 02.02.2010

Орган, присвоивший выпускам идентификационный номер: ЗАО «ФБ ММВБ»

Государственная регистрация выпуска не осуществлена.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» эмиссия биржевых облигаций осуществляется без государственной регистрации их выпуска и отчета об итогах выпуска..

Наименования фондовых бирж, допустивших биржевые облигации к торгам: ЗАО «ФБ ММВБ»

Количество ценных бумаг выпуска: 1 500 000 биржевых облигаций

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпусков, руб.: 1 000 (Одна тысяча)

Объем выпуска по номинальной стоимости: 1 500 000 000 (Один миллиард пятьсот миллионов) рублей

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с разделом 7 решения о выпуске ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

⁵ 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДЦ (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае если Биржевые облигации будут включены в котировальный список «В», их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

В случае если акции или облигации всех категорий и типов Эмитента Биржевых облигаций будут исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), владельцы Биржевых облигаций будут вправе предъявить их к досрочному погашению.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок и условия размещения ценных бумаг: **выпуск размещен**

Информация о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»⁶**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Номер лицензии: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска:

В соответствии с разделом 9 решения о выпуске ценных бумаг:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска

⁶ 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДЦ (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение Биржевых облигаций производится платежным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платежный агент"), функции которого выполняет:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО НДЦ

Место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4

Почтовый адрес: 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей сумме производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям. Депоненты НДЦ, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям, не позднее, чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты погашения Биржевых облигаций, передают в НДЦ список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДЦ получать суммы от выплаты погашения Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не

уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДС составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты погашения Биржевых облигаций. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения включает в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям, а именно:

номер счета в банке;

наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;

корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.).

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (при его наличии).

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДС, а НДС обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;

- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;

- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;

- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;

- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.

а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДС, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДС. В случае непредставления или несвоевременного представления

вышеуказанными лицами НДС указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДС, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для погашения Облигаций на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения Биржевых облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям.

В дату погашения Биржевых облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям в пользу владельцев Биржевых облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Биржевых Облигаций, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Биржевым облигациям считаются исполненными с момента начисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты.

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

A) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов.

Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или

простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) единоличным исполнительным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один календарный день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T0- дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций;

T1 - дата окончания первого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;

T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций;

T2 - дата окончания второго купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;

T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций;

T3 - дата окончания третьего купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых;

T3- дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций;

T4 - дата окончания четвертого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (*C5*) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;

T4- дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;

T5 - дата окончания пятого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (*C6*) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;

T5- дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;

T6 - дата окончания шестого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из шести купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата

надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...6).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, определяется эмитентом облигаций после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления эмитента после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.

Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в виде сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет": <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций, Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых Облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном

досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 6$), определяется Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты ($i-1$)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске).

г) Информация об определенных Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет" <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона

Купонный (процентный) период - 1 Купон

Дата начала - Дата начала размещения Биржевых облигаций

Дата окончания - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты купонного дохода:

Если дата выплаты купонного дохода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата купонного дохода осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям выпуска (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям. Депоненты НДЦ, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, не позднее чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям, передают в НДЦ список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДЦ получать суммы от выплаты доходов по Биржевым облигациям.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДЦ составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода включает в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям, а именно:

- номер счета в банке;

- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;

- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.) ;

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (при его наличии).

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы дохода по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;

- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;

- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;

- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;

- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.

а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НДЦ указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплаты купонного дохода по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В дату выплаты доходов по Биржевым облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций, в пользу владельцев Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям не начисляется и не выплачивается.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Порядок выплаты купонного дохода, начиная со второго купона:

Купонный (процентный) период - 2 Купон

Дата начала -182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания -364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода -364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 3 Купон

Дата начала - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода -546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 4 Купон

Дата начала - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 5 Купон

Дата начала - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 6 Купон

Дата начала - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты доходов по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому купонам аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

Доход по шестому купону выплачивается одновременно с погашением непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Процентная ставка каждого из купонов Облигаций серии БО-03 составляет 8,25 (Восемь целых и двадцать пять сотых) процента годовых.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Номер купонного периода	Дата окончания купона	Ставка купона, % годовых	Сумма купона, RUR
1	14.03.2011	8,25	41,14
2	12.09.2011	8,25	41,14
3	12.03.2012	8,25	41,14
4	10.09.2012	8,25	41,14
5	11.03.2013	8,25	41,14
6	09.09.2013	8,25	41,14

Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Функции Платежного агента выполняет:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»⁷**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Эмитент может назначать иных платежных агентов и отменять такие назначения.

Информация о назначении Эмитентом иных платежных агентов и/или Агентов по приобретению Биржевых облигаций и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом следующим образом:

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.magnit-info.ru> - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены.

Ценные бумаги выпуска не являются облигациями с обеспечением, в том числе облигациями с ипотечным покрытием.

Ценные бумаги выпуска не являются опционами эмитента.

Ценные бумаги выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Ценные бумаги выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

4. Вид ценной бумаги: **биржевые облигации**

⁷ 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДС (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-04**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения на 1092 день с даты начала размещения**

Идентификационный номер выпуска: **4B02-04-60525-P**

Дата присвоения идентификационного номера: **02.02.2010**

Орган, присвоивший выпускам идентификационный номер: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Государственная регистрация выпуска не осуществлена.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» эмиссия биржевых облигаций осуществляется без государственной регистрации их выпуска и отчета об итогах выпуска..

Наименования фондовых бирж, допустивших биржевые облигации к торгам: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Количество ценных бумаг выпуска: **2 000 000 биржевых облигаций**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпусков, руб.: **1 000 (Одна тысяча)**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей**

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с разделом 7 решения о выпуске ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае если Биржевые облигации будут включены в котировальный список «В», их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

В случае если акции или облигации всех категорий и типов Эмитента Биржевых облигаций будут исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), владельцы Биржевых облигаций будут вправе предъявить их к досрочному погашению.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок и условия размещения ценных бумаг: **выпуск размещен**

Информация о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»⁸**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Номер лицензии: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска:

В соответствии с разделом 9 решения о выпуске ценных бумаг:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение Биржевых облигаций производится платежным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платежный агент"), функции которого выполняет:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО НДЦ

Место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4

Почтовый адрес: 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном

⁸ 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДЦ (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям. Депоненты НДЦ, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям, не позднее, чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты погашения Биржевых облигаций, передают в НДЦ список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДЦ получать суммы от выплаты погашения Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДЦ составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты погашения Биржевых облигаций. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения включает в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям, а именно:

номер счета в банке;

наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;

корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.).

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (при его наличии).

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;
 - количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;
 - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;
 - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;
 - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
 - налоговый статус владельца Биржевых облигаций.
- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:**
- код иностранной организации (КИО) – при наличии;
- б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:**
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
 - число, месяц и год рождения владельца;
 - место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
 - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НДЦ указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для погашения Облигаций на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения Биржевых облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям.

В дату погашения Биржевых облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям в пользу владельцев Биржевых облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Биржевых Облигаций, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Биржевым облигациям считаются исполненными с момента начисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты.

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов.

Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) единоличным исполнительным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один календарный день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T0- дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций;

T1 - дата окончания первого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;

T1- дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций;

T2 - дата окончания второго купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;

T2- дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций;

T3 - дата окончания третьего купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых;

T3- дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций;

T4 - дата окончания четвертого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;

T4- дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;

T5 - дата окончания пятого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (С6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД = С6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$$

где

КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;

С6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;

T5- дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;

T6 - дата окончания шестого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из шести купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...6).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента, определяется эмитентом облигаций после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления эмитента после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 10 (Десяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.

Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в виде сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет": <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций, Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых Облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 6$), определяется Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты ($i-1$)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном

досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске).

з) Информация об определенных Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты начала *i*-го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг, – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет" <http://www.magnit-info.ru> – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания *n*-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по (*n*+1)-му и последующим купонам).

Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона

Купонный (процентный) период - 1 Купон

Дата начала - Дата начала размещения Биржевых облигаций

Дата окончания - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты купонного дохода:

Если дата выплаты купонного дохода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата купонного дохода осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям выпуска (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДС уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям. Депоненты НДС, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, не позднее чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям, передают в НДС список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НДС, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НДС получать суммы от выплаты доходов по Биржевым облигациям.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НДС составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода включает в себя следующие данные:

- а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям, а именно:*
 - номер счета в банке;*
 - наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;*
 - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;*
 - банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;*
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);*
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (при его наличии).*

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДС, а НДС обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы дохода по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;*
- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;*
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;*
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;*
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;*
- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.*
- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:*
 - код иностранной организации (КИО) – при наличии;*
- б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:*
 - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;*

- число, месяц и год рождения владельца;
- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НДЦ указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплаты купонного дохода по Облигациям на счёт Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В дату выплаты доходов по Биржевым облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций, в пользу владельцев Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям не начисляется и не выплачивается.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Порядок выплаты купонного дохода, начиная со второго купона:

Купонный (процентный) период - 2 Купон

Дата начала -182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания -364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода -364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 3 Купон

Дата начала - 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 4 Купон

Дата начала - 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 5 Купон

Дата начала - 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Купонный (процентный) период - 6 Купон

Дата начала - 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата окончания - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода - 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска.

Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода - Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего третьему рабочему дню до даты окончания первого купонного периода.

Порядок выплаты доходов по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому купонам аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

Доход по шестому купону выплачивается одновременно с погашением непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Процентная ставка каждого из купонов Облигаций серии БО-04 составляет 8,25 (Восемь целых и двадцать пять сотых) процента годовых.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Номер купонного периода	Дата окончания купона	Ставка купона, % годовых	Сумма купона, RUR
1	14.03.2011	8,25	41,14
2	12.09.2011	8,25	41,14
3	12.03.2012	8,25	41,14
4	10.09.2012	8,25	41,14
5	11.03.2013	8,25	41,14
6	09.09.2013	8,25	41,14

Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Функции Платежного агента выполняет:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»⁹**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Эмитент может назначать иных платежных агентов и отменять такие назначения.

Информация о назначении Эмитентом иных платежных агентов и/или Агентов по приобретению Биржевых облигаций и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом следующим образом:

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.magnit-info.ru> - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены.

Ценные бумаги выпуска не являются облигациями с обеспечением, в том числе облигациями с ипотечным покрытием.

Ценные бумаги выпуска не являются опционами эмитента.

Ценные бумаги выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Ценные бумаги выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

5. Вид ценной бумаги: **биржевые облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-05**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения на 1092 день с даты начала размещения**

Идентификационный номер выпуска: **4B02-05-60525-P**

Дата присвоения идентификационного номера: **16.02.2011**

Орган, присвоивший выпускам идентификационный номер: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Государственная регистрация выпуска не осуществлена.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» эмиссия биржевых облигаций осуществляется без государственной регистрации их выпуска и отчета об итогах выпуска..

Наименования фондовых бирж, допустивших биржевые облигации к торгам: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Количество ценных бумаг выпуска: **5 000 000 биржевых облигаций**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпусков, руб.: **1 000 (Одна тысяча)**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей**

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с разделом 7 решения о выпуске ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого

⁹ 3 ноября 2010 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО РП ММВБ (ОГРН 1027739132563, регистрационный номер, присвоенный Банком России, 3294, ИНН 7702165310, место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8) в форме присоединения к ней ЗАО НДЦ (ОГРН 1097799013256, ИНН 7703394070, место нахождения: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4).

указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае если Биржевые облигации будут включены в Котировальный список «В», их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

В случае если акции или облигации всех категорий и типов Эмитента Биржевых облигаций будут исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), владельцы Биржевых облигаций будут вправе предъявить их к досрочному погашению.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

*Порядок и условия размещения ценных бумаг: **выпуск размещен***

Информация о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг:

*Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

*Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД***

*Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8***

*Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **177-12042-000100***

*Дата выдачи: **19.02.2009***

*Срок действия: **без ограничения срока действия***

*Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России***

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска:

В соответствии с разделом 9 решения о выпуске ценных бумаг:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение Биржевых облигаций производится платежным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платежный агент"), функции которого выполняет:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НРД уполномочены получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям, не позднее, чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты погашения Биржевых облигаций, передают в НРД список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НРД получать суммы от выплаты погашения Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под

лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НРД составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты погашения Биржевых облигаций. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения включает в себя следующие данные:

- а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;*
- б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям;*
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;*
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям, а именно:
 - номер счета в банке;*
 - наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;*
 - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;*
 - банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;**
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;*
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.).*
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (при его наличии).*

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;*
- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;*
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;*
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;*
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;*
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;*
- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.*

- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
 - код иностранной организации (КИО) – при наличии;**
- б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:
 - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;*
 - число, месяц и год рождения владельца;*
 - место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;*
 - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).**

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НРД. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НРД указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НРД, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для погашения Облигаций на счёт Платежного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения Биржевых облигаций, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям.

В дату погашения Биржевых облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям в пользу владельцев Биржевых облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Биржевых Облигаций, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Биржевым облигациям считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты.

Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг).

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) единоличным исполнительным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один календарный день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

<p>Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0- дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1- дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2- дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3- дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$
---	---	--

<p>двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>(Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых; Т4- дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций; Т5 - дата окончания пятого купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (С6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых; Т5- дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций; Т6 - дата окончания шестого купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	--	---

Если дата выплаты купонного дохода по любому из шести купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Процентная ставка каждого из купонов Облигаций серии БО-05 составляет 8,00 (Восемь целых ноль сотых) процента годовых.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного дохода:

Если дата выплаты купонного дохода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата купонного дохода осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям выпуска (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НРД уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, не позднее чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям, передают в НРД список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НРД получать суммы от выплаты доходов по Биржевым облигациям.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НРД составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода включает в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям, а именно:

- номер счета в банке;

- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;

- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (при его наличии).

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы дохода по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.

а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца;
- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Также не позднее чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты суммы дохода, дополнительно к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, включенной в Перечень владельцев и/или номинальных держателей, Депоненты НРД обязаны передать в НРД следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям (номинальные держатели – депоненты НРД обязаны предварительно запросить необходимые документы у владельца облигаций):

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык ;

б) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации).

в) В случае выплат иностранным гражданам государств, которые имеют с Российской Федерацией действующие межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения, номинальному держателю – депоненту НРД необходимо предоставить НРД, предварительно запросив у такого иностранного гражданина документ, подтверждающий, что иностранный гражданин является налоговым резидентом иностранного государства для целей применения действующего межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения Российской Федерации с иностранным государством, оформленный в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НРД необходимо предоставить НРД, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НРД. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НРД указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НРД, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплаты купонного дохода по Облигациям на счёт Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В дату выплаты доходов по Биржевым облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций, в пользу владельцев Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на эмиссионный счет депо Эмитента в НРД не начисляется и не выплачивается.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Номер купонного периода	Дата окончания купона	Ставка купона, % годовых	Сумма купона, RUR
1	02.09.2011	8,00	39,89
2	02.03.2012	8,00	39,89
3	31.08.2012	8,00	39,89
4	01.03.2013	8,00	39,89
5	30.08.2013	8,00	39,89
6	28.02.2014	8,00	39,89

Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Функции Платежного агента выполняет:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Почтовый адрес: **105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1**

Эмитент может назначать иных платежных агентов и отменять такие назначения.

Информация о назначении Эмитентом иных платежных агентов и/или Агентов по приобретению Биржевых облигаций и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом следующим образом:

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.magnit-info.ru> - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены.

Ценные бумаги выпуска не являются облигациями с обеспечением, в том числе облигациями с ипотечным покрытием.

Ценные бумаги выпуска не являются опционами эмитента.

Ценные бумаги выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Ценные бумаги выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

6. Вид ценной бумаги: **биржевые облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-06**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения на 1092 день с даты начала размещения**

Идентификационный номер выпуска: **4B02-06-60525-P**

Дата присвоения идентификационного номера: **16.02.2011**

Орган, присвоивший выпускам идентификационный номер: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Государственная регистрация выпуска не осуществлена.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» эмиссия биржевых облигаций осуществляется без государственной регистрации их выпуска и отчета об итогах выпуска..

Наименования фондовых бирж, допустивших биржевые облигации к торгам: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Количество ценных бумаг выпуска: **5 000 000 биржевых облигаций**
Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпусков, руб.: **1 000 (Одна тысяча)**
Объем выпуска по номинальной стоимости: **5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей**

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с разделом 7 решения о выпуске ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае если Биржевые облигации будут включены в Котировальный список «В», их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

В случае если акции или облигации всех категорий и типов Эмитента Биржевых облигаций будут исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), владельцы Биржевых облигаций будут вправе предъявить их к досрочному погашению.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок и условия размещения ценных бумаг: **выпуск размещен**

Информация о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска:

В соответствии с разделом 9 решения о выпуске ценных бумаг:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение Биржевых облигаций производится платежным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платежный агент"), функции которого выполняет:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. настоящего Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты погашения Биржевых облигаций (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НРД уполномочены получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате суммы погашения по Биржевым облигациям, не позднее, чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты погашения

Биржевых облигаций, передают в НРД список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НРД получать суммы от выплаты погашения Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НРД составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты погашения Биржевых облигаций. Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения включает в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы погашения по Биржевым облигациям, а именно:

номер счёта в банке;

наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счёт;

корреспондентский счёт банка, в котором открыт счёт;

банковский идентификационный код банка, в котором открыт счёт;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.).

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям (при его наличии).

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;

- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;

- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;

- реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.

а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца;
- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НРД. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НРД указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НРД, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для погашения Облигаций на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения Биржевых облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям.

В дату погашения Биржевых облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Биржевым облигациям в пользу владельцев Биржевых облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Биржевых Облигаций, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Биржевым облигациям считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты.

Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг).

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о

величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) единоличным исполнительным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один календарный день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

<p>Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0- дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1- дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода.</p>
--	--	---

		<p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (С3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; Т2- дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; Т3 - дата окончания третьего купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (С4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; Т3- дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; Т4 - дата окончания четвертого купонного периода.</p>
---	--	---

		<p>периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых; T4- дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций; T5 - дата окончания пятого купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	---

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых; T5- дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций; T6 - дата окончания шестого купонного периода.</p> <p>Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5,</p>
---	--	--

		второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

Если дата выплаты купонного дохода по любому из шести купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Процентная ставка каждого из купонов Облигаций серии БО-06 составляет 7,75 (Семь целых семьдесят пять сотых) процента годовых.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного дохода:

Если дата выплаты купонного дохода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата купонного дохода осуществляется в следующем порядке:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям выпуска (далее «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода»).

Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НРД уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, не позднее чем до 13 часов 00 минут (московского времени) 3 (третьего) рабочего дня до даты выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям, передают в НРД список владельцев Биржевых облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода.

Владелец Биржевых облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя облигаций – депонента НРД получать суммы от выплаты доходов по Биржевым облигациям.

В случае если права владельца на Биржевые облигации учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций и номинальный держатель Биржевых облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается номинальный держатель Биржевых облигаций.

В случае если права владельца на Биржевые облигации не учитываются номинальным держателем Биржевых облигаций или номинальный держатель Биржевых облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Биржевым облигациям, подразумевается владелец Биржевых облигаций.

На основании имеющихся и/или предоставленных депонентами данных НРД составляет Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, который предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту не позднее чем во 2 (второй) рабочий день до даты выплаты дохода по Биржевым облигациям. Перечень

владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода включает в себя следующие данные:

- а) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;**
- б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;**
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям;**
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного владельцем получать суммы дохода по Биржевым облигациям, а именно:**
 - номер счета в банке;**
 - наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;**
 - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;**
 - банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;**
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;**
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);**
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям (при его наличии).**

При наличии среди владельцев Биржевых облигаций физических лиц или юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты сумм дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы дохода по Биржевым облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Биржевых облигаций;**
- количество принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;**
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;**
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;**
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Биржевым облигациям;**
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;**
- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.**

- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:**
 - код иностранной организации (КИО) – при наличии;**
- б) в случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:**
 - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;**
 - число, месяц и год рождения владельца;**
 - место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;**
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).**

Также не позднее чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты суммы дохода, дополнительно к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, включенной в Перечень владельцев и/или номинальных держателей, Депоненты НРД обязаны передать в НРД следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям (номинальные держатели – депоненты НРД обязаны предварительно запросить необходимые документы у владельца облигаций):

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык ;

б) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации).

в) В случае выплат иностранным гражданам государств, которые имеют с Российской Федерацией действующие межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения, номинальному держателю – депоненту НРД необходимо предоставить НРД, предварительно запросив у такого иностранного гражданина документ, подтверждающий, что иностранный гражданин является налоговым резидентом иностранного государства для целей применения действующего межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения Российской Федерации с иностранным государством, оформленный в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НРД необходимо предоставить НРД, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Владельцы Биржевых облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в НРД. В случае непредставления или несвоевременного представления вышеуказанными лицами НРД указанных реквизитов исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Биржевых облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям производится на основании данных НРД, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплаты купонного дохода по Облигациям на счёт Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций.

В дату выплаты доходов по Биржевым облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций, в пользу владельцев Биржевых облигаций.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Биржевым облигациям со стороны нескольких владельцев Биржевых облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Биржевых облигаций.

Номинальные держатели Биржевых облигаций, не являющиеся владельцами Биржевых облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Биржевых облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Биржевых облигаций и владельцем Биржевых облигаций.

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Биржевых облигаций для выплаты купонного дохода, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Биржевых облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на эмиссионный счет депо Эмитента в НРД не начисляется и не выплачивается.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа.

Номер купонного периода	Дата окончания купона	Ставка купона, % годовых	Сумма купона, RUR
1	25.10.2011	7,75	38,64
2	24.04.2012	7,75	38,64
3	23.10.2012	7,75	38,64
4	23.04.2013	7,75	38,64
5	22.10.2013	7,75	38,64
6	22.04.2014	7,75	38,64

Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Функции Платежного агента выполняет:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО ЗАО НРД*

Место нахождения: *125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

Эмитент может назначать иных платежных агентов и отменять такие назначения.

Информация о назначении Эмитентом иных платежных агентов и/или Агентов по приобретению Биржевых облигаций и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом следующим образом:

- в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.magnit-info.ru> - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены.

Ценные бумаги выпуска не являются облигациями с обеспечением, в том числе облигациями с ипотечным покрытием.

Ценные бумаги выпуска не являются опционами эмитента.

Ценные бумаги выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Ценные бумаги выпуска не являются российскими депозитарными расписками

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Указанные ценные бумаги отсутствуют.

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Эмитент не размещал облигации с обеспечением в форме залога, поручительства, банковской гарантии, государственной или муниципальной гарантии, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт).

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены.

10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента осуществляется регистратором.

Полное фирменное наименование регистратора	<i>Открытое акционерное общество «Объединенная регистрационная компания»</i>
Сокращенное фирменное наименование регистратора	<i>ОАО «ОРК»</i>
Место нахождения регистратора	<i>Российская Федерация, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19.</i>
Место нахождения Краснодарского регионального филиала регистратора	<i>Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Красная, д. 180,1</i>
Номер лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг	<i>10-000-1-00314</i>
Дата выдачи лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг	<i>30.03.2004</i>
Срок действия лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг	<i>без ограничения срока действия</i>
Орган, выдавший лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг	<i>ФСФР России</i>
Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют.</i>

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением.

Полное фирменное наименование депозитария	<i>Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»</i>
Сокращенное фирменное наименование депозитария	<i>НКО ЗАО НРД</i>

Место нахождения депозитария	<i>125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8</i>
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг	<i>177-12042-000100</i>
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг	<i>19.02.2009</i>
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг	<i>без ограничения срока действия</i>
Орган, выдавший лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг	<i>ФСФР России</i>

10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

- 1. Федеральный Закон "О валютном регулировании и валютном контроле" №173-ФЗ от 10.12.2003.*
- 2. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.1998.*
- 3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.2000.*
- 4. Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.1996.*
- 5. Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" №86-ФЗ от 10.07.2002.*
- 6. Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 № 115-ФЗ.*
- 7. Федеральный закон "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ.*
- 8. Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 № 39-ФЗ.*
- 9. Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.*
- 10. Иные нормативные правовые акты Российской Федерации.*

10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «Налоговый кодекс»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 43 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – «НК РФ») дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

На основании положений статьи 816 Гражданского кодекса РФ выпуск и продажа облигаций является одним из способов заключения договора займа, а договор займа, в свою очередь, согласно положениям статьи 269 НК РФ относится к долговым обязательствам. Согласно пункту 3 статьи 43 НК РФ процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам. Поэтому для целей налогообложения купонный доход по облигациям признается процентами.

Налоговые ставки

Вид дохода	Физические лица		Юридические лица	
	Налоговые резиденты РФ	Налоговые нерезиденты РФ	Налоговые резиденты РФ	Налоговые нерезиденты РФ
Проценты	13 %	30 %	20 %**	20 %
Дивиденды	9 %	15 %	9 %, 0%*	15 %
Доход от реализации ценных бумаг	13 %	30 %	20 %	20 %

* в соответствии с пунктом 3 статьи 284 Налогового кодекса 0 % - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов. В остальных случаях применяется ставка 9 %.

** При этом согласно пункту 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

Для организаций - резидентов особой экономической зоны законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории особой экономической зоны. При этом размер указанной налоговой ставки не может быть ниже 13,5 процента.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НАЛОГОМ НА ДОХОДЫ ОТ ЦЕННЫХ БУМАГ, В ТОМ ЧИСЛЕ В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ, ПРОЦЕНТОВ И ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИЛИ ЗА ЕЁ ПРЕДЕЛАМИ

Налоговое законодательство Российской Федерации различает налогообложение налогом на доходы физического лица – налогового резидента РФ и нерезидента РФ, устанавливая в статье 207 НК РФ, что налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения.

Вид налога: налог на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ»).

Согласно статьи 208 НК РФ к доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

доходы от реализации в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база:

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг с учетом положений пунктов 3, 4 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

В целях определения налоговой базы (статья 214 Налогового кодекса Российской Федерации) ценные бумаги также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Однородными признаются требования по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного эмитента, одного вида, одной категории (типа) или одного паевого инвестиционного фонда (для инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов).

При этом зачет встречных однородных требований должен в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждаться документами о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации оказывают налогоплательщику клиринговые, брокерские услуги или осуществляют доверительное управление в интересах налогоплательщика.

В целях определения налоговой базы доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от купли-продажи (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено статьей 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по операциям, перечисленным в подпунктах 1 - 4 пункта 1 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации соответственно.

В целях определения налоговой базы расходами по операциям с ценными бумагами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг, с исполнением и прекращением обязательств по таким сделкам. К указанным расходам относятся:

- 1. суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг (управляющей компании паевого инвестиционного фонда) в оплату размещаемых (выдаваемых) ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;*
- 2. суммы уплаченной вариационной маржи и (или) премии по контрактам, а также иные периодические или разовые выплаты, предусмотренные условиями финансовых инструментов срочных сделок;*
- 3. оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;*
- 4. надбавка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при приобретении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;*
- 5. скидка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при погашении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;*
- 6. расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд;*
- 7. биржевой сбор (комиссия);*
- 8. оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;*

9. налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;
10. налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций, паев в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации;
11. суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;
12. другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами, с финансовыми инструментами срочных сделок, а также расходы, связанные с оказанием услуг профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями, осуществляющими доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в рамках их профессиональной деятельности.

Учет расходов по операциям с ценными бумагами для целей определения налоговой базы по соответствующим операциям осуществляется в порядке, установленном статьей 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

В целях определения налоговой базы финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих вышеуказанных расходов, определенных в пункте 10 статьи 214 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций, указанных соответственно в подпунктах 1 - 4 пункта 1 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Финансовый результат определяется по окончании налогового периода, если иное не установлено статьей 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

При поставке ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, являющихся базисным активом финансового инструмента срочных сделок, финансовый результат от операций с таким базисным активом у налогоплательщика, осуществляющего такую поставку, определяется исходя из цены, по которой осуществляется поставка ценных бумаг в соответствии с условиями договора.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности операций признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном статьями 214.1, 220.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Особенности определения доходов и расходов для определения финансового результата по операциям с ценными бумагами устанавливаются пунктом 13 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае, если организацией-эмитентом был осуществлен обмен (конвертация) акций, при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению акций, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации).

При реализации акций, полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 Налогового кодекса Российской Федерации, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи (погашения) ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг, и сумма налога, уплаченного налогоплательщиком.

Если при получении налогоплательщиком ценных бумаг в порядке дарения или наследования налог в соответствии с пунктами 18 и 18.1 статьи 217 Налогового кодекса не взимается, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи (погашения) ценных бумаг, полученных налогоплательщиком в порядке дарения или наследования, учитываются также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению.

В целях определения налоговой базы таковой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период в соответствии с пунктами 6 - 13 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая база по каждой совокупности операций, указанных в подпунктах 1 - 4 пункта 1 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации, определяется отдельно с учетом положений статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма убытка по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученного по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, базисным активом которых являются ценные бумаги, фондовые индексы или иные финансовые инструменты срочных сделок, базисным активом которых являются ценные бумаги или фондовые индексы.

Сумма убытка по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученного по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, после уменьшения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, базисным активом которых являются ценные бумаги, фондовые индексы или иные финансовые инструменты срочных сделок, базисным активом которых являются ценные бумаги или фондовые индексы, учитывается в соответствии с пунктом 16 статьи 214.1 и со статьей 220.1 Налогового кодекса Российской Федерации в пределах налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Если в налоговом периоде налогоплательщиком получен убыток по совокупности операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, такие убытки учитываются отдельно в соответствии с пунктом 16 статьи 214.1 и со статьей 220.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Положения предшествующих трех абзацев о сумме убытка по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а именно положения пункта 15 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации, применяются при определении налоговой базы по окончании налогового периода.

В случае прекращения до окончания налогового периода договора налогоплательщика с лицом, выступающим налоговым агентом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации по операциям с ценными бумагами, осуществляемым в интересах налогоплательщика, налоговая база по соответствующим доходам определяется с учетом положений пункта 15 статьи 214.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, соответственно в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).

При этом определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных статьями 214.1 и 220.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.

Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученных в предыдущих налоговых периодах убытков. При этом убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен полностью или частично на следующий год из последующих девяти лет с учетом положений пункта 16 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие периоды производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Учет убытков в соответствии со статьей 220.1 Налогового кодекса Российской Федерации осуществляется налогоплательщиком при представлении налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами осуществляемым доверительным управляющим, определяется в порядке, установленном пунктами 6 - 15 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом требований пункта 17 Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы, уплаченные по договору доверительного управления доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами учитываются как расходы, уменьшающие доходы от соответствующих операций. При этом, если учредитель доверительного управления не является выгодоприобретателем по договору доверительного управления, такие расходы принимаются при исчислении финансового результата только у выгодоприобретателя.

Если договор доверительного управления предусматривает несколько выгодоприобретателей, распределение между ними доходов по операциям с ценными бумагами и (или) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемых доверительным управляющим в пользу выгодоприобретателя, осуществляется исходя из условий договора доверительного управления.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются операции с ценными бумагами, обращающимися и (или) не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, и по каждому виду

дохода с учетом положений статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Отрицательный финансовый результат по отдельным операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в налоговом периоде, уменьшает финансовый результат по совокупности соответствующих операций. При этом финансовый результат определяется отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доверительный управляющий признается налоговым агентом по отношению к лицу, в интересах которого осуществляется доверительное управление в соответствии с договором доверительного управления.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода, если иное не установлено пунктом 18 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговый агент (доверительный управляющий, брокер, лицо, осуществляющее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации) определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществляемых налоговым агентом в пользу налогоплательщика. При этом доверительный управляющий, брокер, лицо, осуществляющее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, признается налоговым агентом по суммам налога, недоудержанным эмитентом ценных бумаг, в том числе в случае совершения в пользу налогоплательщика операций, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьями 214.3 и 214.4 Налогового кодекса Российской Федерации.

Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора доверительного управления в порядке, установленном главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

Выплатой дохода в натуральной форме признается передача налоговым агентом налогоплательщику ценных бумаг со счета депо (лицевого счета) налогового агента или счета депо (лицевого счета) налогоплательщика, по которым налоговый агент наделен правом распоряжения. Выплатой дохода в натуральной форме не признается передача налоговым агентом ценных бумаг по требованию налогоплательщика, связанная с исполнением последним сделок с ценными бумагами, при условии, если денежные средства по соответствующим сделкам в полном объеме поступили на счет (в том числе банковский счет) налогоплательщика, открытый у данного налогового агента.

При выплате налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора доверительного управления налог исчисляется с налоговой базы, определяемой в соответствии с статьей 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для определения налоговой базы налоговый агент производит расчет финансового результата в соответствии с пунктом 12 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации для налогоплательщика, которому выплачиваются денежные средства или доход в натуральной форме, на дату выплаты дохода. При этом, если сумма выплачиваемых налогоплательщику денежных средств не превышает рассчитанную для него сумму в размере финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с Налоговым

кодексом Российской Федерации) выступает налоговым агентом, налог уплачивается с суммы выплаты.

При выплате дохода в натуральной форме сумма выплаты определяется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение передаваемых налогоплательщику ценных бумаг.

Если сумма выплачиваемых налогоплательщику денежных средств превышает рассчитанную для него сумму финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации) выступает налоговым агентом, налог уплачивается со всей суммы, соответствующей рассчитанной для данного налогоплательщика сумме финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации) выступает налоговым агентом.

При выплате налогоплательщику налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) более одного раза в течение налогового периода исчисление суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

При наличии у налогоплательщика разных видов доходов (в том числе доходов, облагаемых налогом по разным ставкам) по операциям, осуществляемым налоговым агентом в пользу налогоплательщика, очередность их выплаты налогоплательщику в случае выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода (до истечения срока действия договора доверительного управления) устанавливается по соглашению налогоплательщика и налогового агента.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога (полностью или частично) налоговый агент (брокер, доверительный управляющий, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговые агенты исчисляют, удерживают и перечисляют удержанный у налогоплательщика налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при исчислении и уплате налога у налогового агента (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при представлении налоговой декларации в налоговый орган.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами устанавливаются статьями 214.3 и 214.4 Налогового кодекса Российской Федерации соответственно.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ НАЛОГОМ НА ПРИБЫЛЬ, ПОЛУЧАЕМУЮ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В ВИДЕ ДОХОДА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕННЫХ БУМАГ, ДИВИДЕНДОВ, ПРОЦЕНТОВ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Вид налога: налог на прибыль.

К доходам относятся:

- выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);*

- *внерезидентские доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях (дивиденды).*

Налоговая база:

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

При реализации акций, полученных акционерами при реорганизации организаций, ценой приобретения таких акций признается их стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 Налогового кодекса Российской Федерации.

Ценные бумаги также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе в случае прекращения таких обязательств при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1. если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*
- 2. если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;*
- 3. если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.*

Под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено пунктом 6 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации (Действие абзаца, соответственно действие абзаца четвертого пункта 6 статьи 280, приостановлено с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно Федеральным законом от 25.11.2009 № 281-ФЗ. Об определении расчетной цены не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в период приостановления действия абзаца четвертого пункта 6 статьи 280 см. пункт 2 статьи 15 Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ.);

Налогоплательщик-акционер, реализующий акции, полученные им при увеличении уставного капитала акционерного общества, определяет доход как разницу между ценой

реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, в учетной политике для целей налогообложения должны определить порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает виды ценных бумаг (обращающихся на организованном рынке ценных бумаг или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), по операциям с которыми при формировании налоговой базы в доходы и расходы включаются иные доходы и расходы, определенные в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1. по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*
- 2. по стоимости единицы.*

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 Налогового кодекса Российской Федерации.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Положения последних четырех абзацев, которые соответствуют положениям абзацев 2-6 пункта 10 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации, не распространяются на профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность.

Налогоплательщики (включая банки), осуществляющие дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, при определении налоговой базы и переносе убытка на будущее в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 Налогового кодекса Российской Федерации, формируют налоговую базу и определяют сумму убытка, подлежащего переносу на будущее с

учетом всех доходов (расходов) и суммы убытка, которые получены от осуществления предпринимательской деятельности.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, полученных указанными выше налогоплательщиками в соответствующем отчетном периоде текущего налогового периода, может быть осуществлен в пределах суммы прибыли, полученной от осуществления предпринимательской деятельности.

Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации, обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию, выплачивающую указанный доход налогоплательщику. Налоговый агент определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода. Если источником доходов налогоплательщика в виде дивидендов является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и перечислить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.

При этом авансовые платежи по налогу удерживаются из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов. По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

Налог с доходов, полученных от операций по реализации ценных бумаг, подлежит уплате по истечении налогового периода и уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период (не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода).

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Налогообложение юридического лица нерезидента Российской Федерации является различным в зависимости от того, осуществляет он деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство или нет.

Если нерезидент осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, то налогообложение дивидендов осуществляется в соответствии со статьей 307 Налогового кодекса.

Обязанность по исчислению и удержанию налога с дивидендов возлагается на налогового агента. Исчисленная в порядке, определенном статьей 275 Налогового кодекса, сумма налога удерживается налоговым агентом непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в [пункте 1 статьи 309](#) Налогового кодекса, во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением:

- 1. случаев, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;*
- 2. случаев, когда в отношении дохода, выплачиваемого иностранной организацией, статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена налоговая ставка 0 процентов;*
- 3. случаев выплаты доходов, полученных при выполнении соглашений о разделе продукции, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено освобождение таких доходов от удержания налога в Российской Федерации при их перечислении иностранным организациям;*

4. случаев выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом в случае выплаты доходов российскими банками по операциям с иностранными банками подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников;
5. случаев выплаты доходов организациям, являющимся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" или иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 указанного Федерального закона (Положения подпункта 5 пункта 2 статьи 310 (в редакции Федерального закона от 30.07.2010 № 242-ФЗ) применяются до 1 января 2017 года (пункт 6 статьи 12 Федерального закона от 30.07.2010 № 242-ФЗ);
6. случаев выплаты доходов, связанных с распространением продукции средств массовой информации, касающейся XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, официальным вещательным компаниям в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Положения подпункта 6 пункта 2 статьи 310 применяются до 1 января 2017 года.).

Если нерезидент не осуществляет деятельность на территории РФ через постоянное представительство, то в соответствии с пунктом 1 статьи 309 Налогового кодекса дивиденды, выплачиваемые иностранной организацией - акционеру (участнику) российских организаций, если они не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к доходам от источников в Российской Федерации и подлежат налогообложению налогом, удерживаемым у источника выплаты этого дохода.

Согласно пункту 1 статьи 310 Налогового кодекса налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, выплачивающими доход иностранной организации при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Налогового кодекса, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 310 Налогового кодекса, в валюте выплаты дохода.

Если иностранная организация - получатель дивидендов, купонного дохода является резидентом государства, с которым у Российской Федерации имеется действующее соглашение об избежании двойного налогообложения, то применяется порядок налогообложения дивидендов / купонного дохода, установленный таким соглашением.

Такие соглашения могут предусматривать, что доходы от долевого участия в капитале организации /доходы в виде купонного дохода облагаются в стране получателя доходов. В некоторых договорах и соглашениях предусмотрено, что дивиденды/купонный доход облагаются налогом в РФ, но в размерах, оговоренных в соглашении.

10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по каждой категории (типу) акций эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Категория акций: **обыкновенные именные**

За период 2006-2007 гг. дивиденды по обыкновенным акциям Эмитента не объявлялись (не начислялись) и не выплачивались.

2008	
Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в расчете на одну акцию, рублей	1,46 рублей
Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в совокупности по всем акциям этой категории (типа), рублей	121 538 663,60 рублей
Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента	Общее собрание акционеров
Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов	25 июня 2009 года, Протокол № б/н от 25 июня 2009 года
Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	В течение шестидесяти дней с момента принятия решения о выплате дивидендов Общим собранием акционеров
Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	Выплату дивидендов осуществить денежными средствами с привлечением в качестве лица, оказывающего услуги по выплате дивидендов, Регистратора Общества – ОАО «Объединенная регистрационная компания»
Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента	2008 год
Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента указанной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов	121 538 286,92 рублей (21,90 рублей возвращены на расчетный счет Эмитента по причине неверного указания акционерами платежных реквизитов)
Причины невыплаты объявленных дивидендов	Непредставление акционерами сведений, необходимых для осуществления выплаты
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
2009	
Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в расчете на одну акцию, рублей	4,76 рублей
Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в совокупности по всем акциям этой категории (типа), рублей	396 249 341,60 рублей
Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента	Общее собрание акционеров
Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о	25 июня 2009 года, Протокол № б/н от 25 июня 2009 года

выплате (объявлении) дивидендов	
Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	<i>В течение шестидесяти дней с момента принятия решения о выплате дивидендов Общим собранием акционеров</i>
Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	<i>Выплату дивидендов осуществить денежными средствами с привлечением в качестве лица, оказывающего услуги по выплате дивидендов, Регистратора Общества – ОАО «Объединенная регистрационная компания»</i>
Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента	<i>1 квартал 2009 года</i>
Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента указанной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов	<i>396 248 113,52 рублей (71,40 рублей возвращены на расчетный счет Эмитента по причине неверного указания акционерами платежных реквизитов)</i>
Причины невыплаты объявленных дивидендов	<i>Непредставление акционерами сведений, необходимых для осуществления выплаты</i>
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
2009	
Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в расчете на одну акцию, рублей	<i>10.06 рублей</i>
Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в совокупности по всем акциям этой категории (типа), рублей	<i>895 089 234.38 рублей</i>
Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента	<i>Общее собрание акционеров</i>
Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов	<i>24 июня 2010 года, Протокол № б/н от 28 июня 2010 года</i>
Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	<i>В течение шестидесяти дней с момента принятия решения о выплате дивидендов Общим собранием акционеров</i>
Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	<i>Выплату дивидендов осуществить денежными средствами с привлечением в качестве лица, оказывающего услуги по выплате дивидендов, Регистратора Общества – ОАО «Объединенная регистрационная компания»</i>
Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента	<i>2009 года</i>
Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента указанной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов	<i>895 088 157,96 рублей (из них по состоянию на 23.08.2010г. 221,32 рублей возвращены на расчетный счет Эмитента по причине неверного указания акционерами платежных реквизитов).</i>
Причины невыплаты объявленных дивидендов	<i>Непредставление акционерами сведений, необходимых для осуществления выплаты</i>
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
2010	
Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в расчете на одну акцию, рублей	<i>6.57 рублей</i>

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента указанной категории (типа) в совокупности по всем акциям этой категории (типа), рублей	584 566 229.61 рублей
Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента	Общее собрание акционеров
Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов	23 июня 2011 года, Протокол № б/н от 23 июня 2011 года
Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	В течение шестидесяти дней с момента принятия решения о выплате дивидендов Общим собранием акционеров
Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента	Выплату дивидендов осуществить денежными средствами с привлечением в качестве лица, оказывающего услуги по выплате дивидендов, Регистратора Общества – ОАО «Объединенная регистрационная компания»
Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента	2010 год
Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов	584 256 053,34 рублей (из них по состоянию на 22.08.2011г. 149,25 рублей возвращены на расчетный счет Эмитента по причине неверного указания акционерами платежных реквизитов).
Причины невыплаты объявленных дивидендов	Непредставление акционерами сведений, необходимых для осуществления выплаты
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных доходах по каждому выпуску облигаций эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. **В указанный период выплаты по биржевым облигациям Эмитента не производились.**

10.10. Иные сведения

Иные сведения об эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами. **Отсутствуют.**

Иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг. **Отсутствуют.**

Не предназначено для выпуска, опубликования или распространения в Австралии (кроме как находящимся в Австралии лицам, которым предложение ценных бумаг может быть сделано без направления документа с раскрытием информации в соответствии с положениями Главы 6D Закона о компаниях Австралии (Содружества) от 2001 г.), Канаде, Японии или США.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2008, 2009 и 2010 гг.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2008 г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС
ОТКРЫТЫЕ АКЦИОНЕРНЫЕ ОБЩЕСТВА / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 643,350000,23,,КРАСНОДАР Г.,КОЛХОЗНАЯ УЛ,18,,

КОДЫ		
0710001		
2008	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

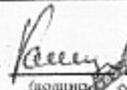
Дата утверждения _____

Дата отправки (принятия) _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	0	0
Основные средства	120	345743	581979
Незавершенное строительство	130	133782	135244
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	111900	14122744
Отложенные налоговые активы	145	0	0
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
	151	0	0
ИТОГО по разделу I	190	591425	14839967
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	402	160
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	251	2
животные на выращивании и откорме	212	0	0
затраты в незавершенном производстве	213	0	0
готовая продукция и товары для перепродажи	214	0	0
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	151	158
прочие запасы и затраты	217	0	0
	218	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	15720	5662
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	0
в том числе покупатели и заказчики	231	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	465065	211563
в том числе покупатели и заказчики	241	389381	144104
Краткосрочные финансовые вложения	250	5021034	2365898
Денежные средства	260	706	57
Прочие оборотные активы	270	0	0
	271	0	0
ИТОГО по разделу II	290	5502927	2583340
БАЛАНС	300	6094352	17423307

Форма 0710001 в. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	720	832
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	0
Добавочный капитал	420	5022635	16237413
Резервный капитал	430	108	108
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	0	0
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	108	108
	433	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	28306	140379
ИТОГО по разделу III	490	5051769	16378732
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	0	0
Отложенные налоговые обязательства	515	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
	521	0	0
ИТОГО по разделу IV	590	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1025855	0
Кредиторская задолженность	620	16728	1044575
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3794	1003977
задолженность перед персоналом организации	622	112	881
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	15	60
задолженность по налогам и сборам	624	1886	28587
прочие кредиторы	625	10921	11070
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	0
Доходы будущих периодов	640	0	0
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
	661	0	0
ИТОГО по разделу V	690	1042583	1044575
БАЛАНС			
	700	6094352	17423307
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендные основные средства	910	0	0
в том числе по лизингу	911	0	0
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	0	0
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	0	0
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	0	0
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	0	0
Износ жилищного фонда	970	0	0
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	0
	1000	0	0

Руководитель  (подпись)
 (код подразделения) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись)
 (расшифровка подписи)

" 23 "

марта

2009 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год 2008 г.

форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

открытое акционерное общество / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ по ОКОН/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2008	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	192477	78121
	011	0	0
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(32044)	(23176)
	021	0	0
Валовая прибыль	029	160433	54945
Коммерческие расходы	030	0	0
Управленческие расходы	040	(54071)	(23940)
Прибыль (убыток) от продаж	050	106362	31005
Прочие доходы и расходы		368596	1974
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	(50574)	(3473)
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Прочие доходы	090	1211913	332267
	091	0	0
Прочие расходы	100	(1478338)	(344120)
	110	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	157959	17653
Отложенные налоговые активы	141	0	0
Отложенные налоговые обязательства	142	0	0
Текущий налог на прибыль	150	(36388)	(5578)
	151	0	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	121571	12075
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0	0

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		0	0	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет		35592	9260	1361	2523
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		0	0	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		9562	7386	0	0
Отчисления в оценочные резервы		X	0	X	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		0	0	0	0
		0	0	0	0

Руководитель Галицкий Сергей Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Галицкий Сергей Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " _____ 2009 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2008 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОНИФ/ОКФС
открытые акционерные общества / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2008	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Невыделенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Эмиссионный доход	Доход от активов
наименование	код							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		720	5022635	97	25434	5048886	5022635	0
2007 г. (предыдущий год)		X	X	X	0	0	X	X
Изменения в учетной политике								
Результат от переоценки объектов основных средств		X	0	X	0	0	0	0
		X						
		X						
Остаток на 1 января предыдущего года		720	5022635	97	25434	5048886	5022635	0
Результат от пересчета иностранных валют		X	0	X	X	0	0	0
Чистая прибыль		X	X	X	12064	12064	X	X
Дивиденды		X	X	X	0	0	X	X
Отчисления в резервный фонд		X	X	11	0	(11)	X	X
Увеличение величины капитала за счет:		0	X	X	X	0	X	X
дополнительного выпуска акций		0	X	X	X	0	X	X
увеличения номинальной стоимости акций		0	X	X	X	0	X	X
реорганизации юридического лица		0	X	X	0	0	X	X
Уменьшение величины капитала за счет:		0	X	X	X	0	X	X
уменьшения номинала акций		0	X	X	X	0	X	X
уменьшения количества акций		0	X	X	0	0	X	X
реорганизации юридического лица		0	X	X	0	0	X	X
вознаграждение членам совета директоров		0	0	0	9192	9192	0	0
Остаток на 31 декабря предыдущего года		720	5022635	108	28306	5051769	5022635	0
2008 г. (отчетный год)		X	X	X	0	0	X	X
Изменения в учетной политике								
Результат от переоценки объектов основных средств		X	0	X	0	0	0	0
		X						
		X						
Остаток на 1 января отчетного года	100	720	5022635	108	28306	5051769	5022635	0
Результат от пересчета иностранных валют		X	0	X	X	0	0	0
Чистая прибыль		X	X	X	121371	121371	X	X
Дивиденды		X	X	X	0	0	X	X

Форма 0710003 с. 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	0	0	0	X	X
Увеличение величины капитала за счет:		112				112		
дополнительного выпуска акций	121		X	X	X		X	X
увеличения номинальной стоимости акций	122	0	X	X	X	0	X	X
реорганизации юридического лица	123	0	X	X	0	0	X	X
ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД		0	11214778	0	0	11214778	11214778	0
Уменьшение величины капитала за счет:		0				0		
уменьшения номинала акций	131		X	X	X		X	X
уменьшения количества акций	132	0	X	X	X	0	X	X
реорганизации юридического лица	133	0	X	X	0	0	X	X
вознаграждение членам совета директоров		0	0	0	(9498)	(9498)	0	0
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	832	16237413	108	140379	16378732	16237413	0

Форма 0710003 с. 3

II. Резервы

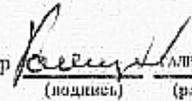
Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
	(наименование резерва)	0	0	0	0
	данные предыдущего года	108	0	0	108
	данные отчетного года	108	0	0	108
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
	(наименование резерва)				
	данные предыдущего года				
	данные отчетного года				
Оценочные резервы:					
	(наименование резерва)				
	данные предыдущего года				
	данные отчетного года				
Резервы предстоящих расходов:					
	(наименование резерва)				
	данные предыдущего года				
	данные отчетного года				

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	5051769		16378732	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210	0	0	0	0
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	0	0	0	0
в том числе:					

Руководитель филиала сети «Викселеб»

 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер филиала сети «Викселеб»

 (подпись) (расшифровка подписи)

" 05 июля 2009 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2008 г.

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ" по ОКУД
 Дата (год, месяц, число) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
 Вид деятельности сдача внаем собственного недвижимого имущества по ОКВЭД
 ИНН: _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
ОТКРЫТЫЕ АКЦИОНЕРНЫЕ ОБЩЕСТВА / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ по ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2008	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

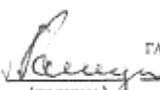
Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		706	11
Движение денежных средств по текущей деятельности		276565	15698
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы		84483	225
Денежные средства, направленные:		2091707	157818
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(1759010)	(132215)
на оплату труда	160	(13200)	(1443)
на выплаты дивидендов, процентов	170	(8117)	(7835)
на расчеты по налогам и сборам	180	(70227)	(16119)
на прочие расходы		(241153)	(206)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		(1730659)	(141895)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		0	26251
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		
Выручки от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	2178329	980000
Полученные дивиденды	230	0	0
Полученные проценты	240	22462	0
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	2246019	147151
Приобретение дочерних организаций	280	0	0
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(264187)	(8317)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(2206454)	(494760)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(11461051)	(507735)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(9484882)	142590
Движение денежных средств по финансовой деятельности		11214891	0
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		0	0

Не предназначено для выпуска, опубликования или распространения в Австралии (кроме как находящимся в Австралии лицам, которым предложение ценных бумаг может быть сделано без направления документа с раскрытием информации в соответствии с положениями Главы 6D Закона о компаниях Австралии (Содружества) от 2001 г.), Канаде, Японии или США.

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Погашение займов и кредитов (без процентов)		0	0
Погашение обязательств по финансовой аренде		0	0
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		11214891	0
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(650)	695
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		56	706
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0

Руководитель  Галицкий Сергей Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Галицкий Сергей Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 24 "



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2008 г.

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности СДАЧА В НАЕМ СОБСТВЕННОГО ИЛИ ИНОГО НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
ОТКРЫТЫЕ АКЦИОНЕРНЫЕ ОБЩЕСТВА / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ
Единица измерения: _____ тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2008	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	0	0	0	0
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	0	0	0	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	0	0	0	0
у правообладателя на топологию или интегральных микросхем	013	0	0	0	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	0	0	0	0
у патентообладателя на селекционные достижения	015	0	0	0	0
Организационные расходы	020	0	0	0	0
Деловая репутация организации	030	0	0	0	0
Прочие	040	0	0	0	0

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050		
в том числе:			
		0	0

Форма 0710005 с. 2

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		361392	259223	(23771)	596844
Сооружения и передаточные устройства		1726	1782	0	3508
Машины и оборудование		3889	136	0	4025
Транспортные средства		0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь		0	0	0	0
Рабочий скот		0	0	0	0
Продуктивный скот		0	0	0	0
Многолетние насаждения		0	0	0	0
Другие виды основных средств		0	0	0	0
Земельные участки и объекты природопользования		6980	16432	(738)	22674
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		0	0	0	0
Итого		373987	277573	(24509)	627051

Показатель		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код			
1	2	3	4	
Амортизация основных средств - всего	140	28244	45072	
в том числе:		27840	44164	
зданий и сооружений		404	908	
машин, оборудования, транспортных средств		0	0	
других		363118	600352	
Передано в аренду объектов основных средств - всего		361392	596844	
в том числе:		1726	3508	
здания				
сооружения				
Переведено объектов основных средств на консервацию		0	0	
Получено объектов основных средств в аренду - всего		0	0	
в том числе:				
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		0	0	
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости амортизации	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года	
	2	3	4	
		0	0	
	171	0	0	
	172	0	0	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода	
	2	3	4	
		0	0	

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката		0	0	0	0
Прочие		0	0	0	0
Итого		0	0	0	0
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		0	0		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	0	0	0	0
в том числе:					
Справочно. Сумма расходов по незавершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года		
	2	3	4		
	320	0	0		
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года		
	2	3	4		
		0	0		

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	0	0
в том числе:					
Справочно. Сумма расходов по учетам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
	2	3	4		
		0	0		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				0	0

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	10519	1819199	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	520	101381	101381	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	0	0	0	0
Предоставленные займы	525	0	12202164	5021034	2365898
Депозитные вклады	530	0	0	0	0
Прочие	535	0	0	0	0
Итого	540	111900	14122744	5021034	2365898
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	560	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	0	0	0	0
Прочие	565	0	0	0	0
Итого	570	0	0	0	0
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	0	0	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		465065	211563
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		389381	144104
авансы выданные		60469	62178
прочая		15215	5281
долгосрочная - всего		0	0
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		0	0
авансы выданные		0	0
прочая		0	0
Итого		465065	211563
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		1042583	1044575
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		3794	1003977
авансы полученные		10836	10836
расчеты по налогам и сборам		1901	28647
кредиты		0	0
займы		1025855	0
прочая		197	1115
долгосрочная - всего		0	0
в том числе:			
кредиты		0	0
займы		0	0
Итого		1042583	1044575

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	8627	29796
Затраты на оплату труда	720	16056	1249
Отчисления на социальные нужды	730	784	195
Амортизация	740	19184	12903
Прочие затраты	750	41464	2972
Итого по элементам затрат	760	86115	47115
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	0	0
расходов будущих периодов	766	0	0
резервов предстоящих расходов	767	0	0

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		0	0
в том числе:			
векселя		0	0
Имущество, находящееся в залоге		0	0
из него:			
объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	0
прочее		0	0
Выданные - всего		0	0
в том числе:			
векселя		0	0
Имущество, переданное в залог		0	0
из него:			
объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	0
прочее		0	0

Государственная помощь

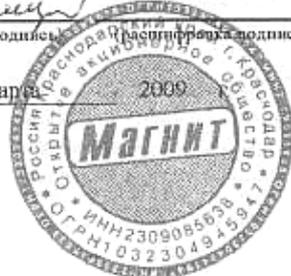
Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	0		0	
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвраще- но за от- четный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе:					

Руководитель  ГАЛКИН СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  ГАЛКИН СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " _____

марта



Пояснительная записка к годовому балансу за 2008 год

ОАО «Магнит»

1. Описание деятельности компании

Закрытое акционерное общество «Тандер» зарегистрировано Регистрационной палатой г. Краснодара от
Закрытое акционерное общество «Магнит» зарегистрировано ИФНС России № 3 г. Краснодара
12 ноября 2003г., свидетельство серия 23 № 001807969.

10 января 2006г. Закрытое акционерное общество «Магнит» согласно решению внеочередного общего собрания акционеров преобразовано в Открытое акционерное общество «Магнит».

ОГРН 1032304945947 ИПН 2309085638

Юридический адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 18

Основным видом деятельности ОАО «Магнит» является предоставление в аренду объектов недвижимого имущества, принадлежащего ОАО на основании права собственности.

Среднесписочная численность сотрудников ОАО «Магнит» за 2008 год составила 9 человек.

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор.

Генеральный директор: с 12.04.2006года по настоящее время – Галицкий Сергей Николаевич

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Галицкий Сергей Николаевич

Структура акционерного капитала ОАО «Магнит» по состоянию на 01.01.2009:

Наименование	Количество зарегистрированных лиц	Доля в уставном капитале, %
Юридические лица	13	50,93
в т.ч. номинальные держатели	12	50,93
Физические лица	12	49,07
Всего	25	100

По состоянию на 01 января 2009 года уставный капитал открытого акционерного общества «Магнит» составляет 832 456 рублей и состоит из 83 245 660 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля. Все выпущенные акции оплачены. В 2008г. в результате выпуска и размещения собственных акций уставный капитал ОАО «Магнит» был увеличен на 70 532,46 руб.

Резервный капитал ОАО «Магнит» составляет 108 000,00 руб. За отчетный период отчисления в резервный капитал не производились.

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

2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

Основание 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 организация», 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.

Отчетный период — настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ОАО «Магнит» и результаты его деятельности за период с 1 января 2008г. по 31 декабря 2008г.

Отчетная валюта — настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

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.

3. Учетная политика компании

К основным средствам (амортизируемому имуществу) 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, переданное в эксплуатацию, первоначальная стоимость которого составляет до 20 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

Предметы труда сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, которая формируется:

- по основным средствам, приобретенным за плату, как сумма фактических затрат на покупку и доведение до состояния, пригодного к эксплуатации основных средств;
- по основным средствам, полученным безвозмездно, как рыночная стоимость имущества на дату оприходования, определяемая в соответствии со ст. 40 НК РФ;
- по основным средствам, приобретенным в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, как стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете ОАО «Магнит».

Переоценка группы 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.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение.

Выбытие финансовых вложений возможно при их погашении, реализации, передачи в качестве вклада в уставный капитал организаций и пр.

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.

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, по 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.

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.

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 прочей реализации, в том числе 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.

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. Основные средства

По состоянию на 31.12.2008г. Основные средства Общества представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	Здания и сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2008г.	363 118	6 980	3 889	373 987
Поступления	261 005	16 432	136	277 573
Выбытие	(23 771)	(738)	(0)	(24 509)
Первоначальная стоимость на 31.12.2008г.	600 352	22 674	4 025	627 051
Накопленный износ на 01.01.2008г.	(27 840)	-	(404)	(28 244)
Накопленный износ на 31.12.2008г.	(44 164)	-	(908)	(45 072)
Остаточная стоимость на 31.12.2008г.	556 188	22 674	3 117	581 979

5. Капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2008г. капитальные вложения компании представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества	15 580
Строительство объектов недвижимого имущества	119 664
Итого	135 244

6. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из акций, долей в уставном капитале ассоциированных компаний, вкладов в договора простого товарищества. По состоянию на 31.12.2008г. Долгосрочные финансовые вложения Общества представлены следующим образом:

Наименование актива	Место регистрации и деятельности	Сумма, тыс.руб
Акции ЗАО "Тандер"	Россия, г. Краснодар	101 380,76
Доли в уставном капитале ООО "Магнит-Нижний Новгород"	Россия, г. Краснодар	1 510 388,69
Доли в уставном капитале ООО "Магнит Финанс"	Россия, г. Краснодар	10,00
Доли в уставном капитале ООО "Алкотрейдинг"	Россия, г. Ставрополь	100,00
Доли в уставном капитале ООО "АгроТорг"	Россия, г. Краснодар	308 700,00
Займы выданные	Россия, г. Краснодар	12 202 164,15
Итого		14 122 743,60

7. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2008г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в составе МПЗ
Сырье и материалы	2	1,25
в т.ч. строительные материалы	2	1,25
Расходы будущих периодов	158	98,75
Итого запасы	160	100

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2008г. представлена следующим образом:

Наименование задолженности	Сумма, тыс.руб.
Авансы поставщикам товаров, работ, услуг	62 178
Задолженность покупателей за товары, работы, услуги, оказанные	144 104
Дебетовая задолженность по расчетам с бюджетом	3 628
Задолженность прочих дебиторов	1 653
Итого	211 563

По состоянию на 31.12.2008г. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

9. Краткосрочные финансовые вложения

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2008г. представлена следующим образом:

Наименование вложений	Сумма, тыс. руб.
Займы выданные	2 365 898,46
Итого	

10. Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2008г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	56,7
Итого	56,7

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2008г. Общество не имеет.

11. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2008г. кредиторская задолженность общества представлена следующим образом:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
Задолженность поставщикам ТМЦ и услуг	1 003 977
Задолженность перед персоналом организации	881
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	60
в том числе:	
Задолженность по оплате страховых взносов в Пенсионный фонд РФ в части страховой пенсии	8
Задолженность по оплате страховых взносов в Пенсионный фонд РФ в части накопительной пенсии	5
Задолженность по расчетам с Территориальным Фондом обязательного медицинского страхования	1,7
Задолженность по расчетам с Федеральным Фондом обязательного медицинского страхования	0,3
Задолженность по налогам и сборам	28 587
в том числе:	
Задолженность по налогу на имущество	3 848
Задолженность по налогу на прибыль	24 382
Задолженность по подоходному налогу	211
Задолженность по налогу на землю	146
Авансы полученные от покупателей	10 836
Задолженность прочим дебиторам и кредиторам	234
Итого	1 044 575

12. Выручка

За 2008г. выручка Общества представлена следующим образом (тыс.руб.):

Наименование показателя	Прочая реализация	Итого
Выручка от реализации, в том числе НДС	227 123	227 123
НДС с выручки от реализации	34 646	34 646
Выручка от реализации, без НДС	192 477	192 477
Себестоимость товаров	32 044	32 044
Валовая прибыль	160 433	160 433

Прирост выручки по сравнению с 2007г. составил 146,38%

13. Управленческие расходы

За 2008г. управленческие расходы Общества составили 54 071 тыс.руб.

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Расходы на оплату труда	16 056	29,69
Налоги и сборы	4 901	9,06
Прочие затраты	33 114	61,25
Итого управленческие расходы	54 071	100,00

Из общей суммы коммерческих расходов ОАО «Магнит» 38,72% приходится на затраты на оплату труда сотрудников.

14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб
Доходы	
Проценты	368 596
Прочие доходы	1 211 913
Расходы	
Проценты по кредитам, уплаченные	50 574
Прочие расходы	1 478 338

15. Прибыль

Компанией за 2008 год получена прибыль до налогообложения в сумме 157 959 тыс. руб., что на 140 306 тыс. руб. или на 794,8 % больше аналогичного показателя за 2007 год.

Чистая прибыль Общества за 2008г. составила 121 571 тыс.руб, что на 906,8% больше аналогичного показателя за 2007г.

Генеральный директор



С.Н. Галицкий



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003080, приказ МФ РФ от 27.12.2002 г. № 318
ИНН 2308052975 р/с 40702810000110003611 ОАО АКБ «УРАЛСИБ-ЮГ Банк», Ленинский филиал г. Краснодар БИК 040349713, к/с 30101810400000000713
место нахождения: Россия, г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2, т/а. (861)320-03-20
www.faberlex.ru

г. Краснодар

25 марта 2009 г.

Руководству и акционерам
ОАО «Магнит»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудитор:

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

Юридический адрес: г. Краснодар, ул. Дзержинского, 121/1.

Фактический адрес: г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2

Телефон: 220 - 03 - 20.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита № Е 003080 получена ООО АФ «Фабер Лекс» на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2002 г. № 318.

ООО АФ «Фабер Лекс» является членом Московской аудиторской Палаты в соответствии с Решением Правления от 27.06.2007 г. за № 108. Свидетельство № 1726 от 09.07.2007 г.

Свидетельство № 6885 о государственной регистрации 17 июля 1997 года общества с ограниченной ответственностью «Новая аудиторская фирма» выдано регистрационной палатой г. Краснодара. В соответствии с изменениями, зарегистрированными Регистрационной Палатой г. Краснодара от 18.04.2002 г. № 17717, название ООО «Новая аудиторская фирма» изменено на ООО АФ «Фабер Лекс».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» ООО АФ «Фабер Лекс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022301213197. Дата перерегистрации – 02 декабря 2002 года.

Расчетный счет № 40702810000110003611 в ОАО АКБ «Югбанк» Ленинский филиал г. Краснодар.

В аудите принимала участие:

Лаврищева О.В., аудитор (аттестат на проведение общего аудита № 040285 выдан 28 февраля 2002 года решением ЦАПАК МФ РФ от 25.12.2001 г. № 101, без ограничения срока действия),



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003080, приказ МФ РФ от 27.12.2002 г. № 318

ИНН 2308052975 р/с 40702810000110003611 ОАО АКБ «УРАЛСИБ-ЮГ Банк», Ленинский филиал г. Краснодар БИК 040349713, к/с 30101810400000000713
место нахождения: Россия, г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2, тел. (861)220-03-20
www.faberlex.ru

4. В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ОАО «Магнит» масштабам и характеру его деятельности.

5. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

6. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ОАО «Магнит» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций с 1 января 2008 года по 31 декабря 2008 года возложена на Галицкого Сергея Николаевича — генерального директора ОАО «Магнит».

7. Мы проверили соответствие ряда совершенных ОАО «Магнит» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «Магнит» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

8. Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ОАО «Магнит», во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003080, приказ МФ РФ от 27.12.2002 г. № 318

ИНН 2308052975 р/с 40702810000110003611 ОАО АКБ «УРАЛСИБ-ЮГ Банк», Ленинский филиал г. Краснодар БИК 040349713, к/с 3010181040000000713
место нахождения: Россия, г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2, тел. (861)220-03-20
www.faberlex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ООО АФ «Фабер Лекс»
о бухгалтерской отчетности ОАО «Магнит»
за 2008 год

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ОАО «Магнит» за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Магнит» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу.

Данная отчетность подготовлена бухгалтерией ОАО «Магнит» исходя из Закона Российской Федерации от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34 н.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации ОАО «Магнит». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита».

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ;
- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО АФ «Фабер Лекс»;

4. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003080, приказ МФ РФ от 27.12.2002 г. № 318
ИНН 2308052975 р/с 4070281000010003611 ОАО АКБ «УРАЛСИБ-ЮГ Банк», Ленинский филиал г. Краснодар БИК 040349713, к/с 30101810400000000713
место нахождения: Россия, г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2, тел. (861)220-03-20
www.faberlex.ru

финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
оценку формы соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации».

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации по состоянию на 31 декабря 2008 г., так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов организации ОАО «Магнит».

По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли принять участие в инвентаризации, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Магнит» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 1 января 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Закона РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», других нормативных и правовых актов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности) в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитор (аттестат на проведение
общего аудита № 040285
выдан 28 февраля 2002 г. решением
ЦАЛАК МФ РФ от 25.12.2001 г. № 101)

Директор
ООО АФ «Фабер Лекс»

Аудиторское заключение получил
Генеральный директор
ОАО «Магнит»



О.В. Лаврицева

Д.А. Шутько

С.Н. Галицкий

2009 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Открытые акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 350000, Краснодарский край, КРАСНОДАР Г ул. КОЛХОЗНАЯ УЛ, д. 18,

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

2009 | 12 | 31

70771130

2309085638

70.20.2

47

16

384

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	0	0
Основные средства	120	581979	421763
Незавершенное строительство	130	135244	87860
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	14122744	25053717
Отложенные налоговые активы	145	0	0
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	14839967	25563340
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	160	140
в том числе:	211	2	2
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	212	-	-
животные на выращивании и откорме	213	-	-
затраты в незавершенном производстве	214	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	215	-	-
товары отгруженные	216	158	138
расходы будущих периодов	217	-	-
прочие запасы и затраты	220	5662	3434
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	230	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	231	-	-
в том числе покупатели и заказчики	240	211563	170125
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	241	144104	20213
в том числе покупатели и заказчики	250	2365898	2493800
Краткосрочные финансовые вложения	260	57	508
Денежные средства	270	0	0
Прочие оборотные активы	290	2583340	2668007
ИТОГО по разделу II	300	17423307	28231347
БАЛАНС			

Форма 0710001 с.2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	832	890
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(0)	(0)
Добавочный капитал	420	16237413	27053609
Резервный капитал	430	108	125
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	108	125
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	140379	1028590
Целевое финансирование		-	-
ИТОГО по разделу III	490	16378732	28083214
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	0	125000
Отложенные налоговые обязательства	515	0	944
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
ИТОГО по разделу IV	590	0	125944
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	0	0
Кредиторская задолженность	620	1044575	22187
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1003977	10303
задолженность перед персоналом организации	622	881	669
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	60	69
задолженность по налогам и сборам	624	28587	11146
прочие кредиторы	625	11070	0
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	2
Доходы будущих периодов	640	0	0
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
ИТОГО по разделу V	690	1044575	22189
БАЛАНС	700	17423307	28231347
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	0	0
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	0	0
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	0	0
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	0	0
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	0	16675930
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	0
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	1000	0	0

Руководитель

ГАЛИЦКИЙ С. Н.

Главный бухгалтер

СИВАКОВА И. В.

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 29 _____ 2010 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2009 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2009	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	215147	192477
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(32976)	(32044)
Валовая прибыль	029	182171	160433
Коммерческие расходы	030	(0)	(0)
Управленческие расходы	040	(55917)	(54071)
Прибыль (убыток) от продаж	050	126254	106362
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	519556	368596
Проценты к уплате	070	(12178)	(50574)
Доходы от участия в других организациях	080	1068340	0
Прочие доходы	090	337940	1211913
Прочие расходы	100	(525139)	(1478338)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1514773	157959
Отложенные налоговые активы	141	0	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(944)	-
Текущий налог на прибыль	150	(98280)	(36388)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1415549	121571
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(203730)	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0	0

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		0	0	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет		409	8052	35592	9260
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		0	0	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		11346	9465	9562	7386
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	101	-	0

Руководитель _____

ГАЛИЦКИЙ С. Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

СИВАКОВА И. В.
(подпись)

СИВАКОВА И. В.
(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2010 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2009 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2009	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		720	5022635	108	28306	5051769
2008 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	0
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	0
Остаток на 1 января предыдущего года		720	5022635	108	28306	5051769
Результат от пересчета иностранных валют		X	0	X	X	0
Чистая прибыль		X	X	X	121571	121571
Дивиденды		X	X	X	(0)	0
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	0
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций		112	X	X	X	112
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
Дополнительные данные, в том числе:		-	11214778	-	-	11214778
Эмиссионный доход		0	11214778	-	-	11214778
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	-
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
Дополнительные данные, в том числе:		-	-	-	(9498)	(9498)
Вознаграждение членам Совета директоров		0	-	-	(9498)	(9498)
Остаток на 31 декабря предыдущего года		832	16237413	108	140379	16378732
2009 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-

Не предназначено для выпуска, опубликования или распространения в Австралии (кроме как находящимся в Австралии лицам, которым предложение ценных бумаг может быть сделано без направления документа с раскрытием информации в соответствии с положениями Главы 6D Закона о компаниях Австралии (Содружества) от 2001 г.), Канаде, Японии или США.

Форма 0710003 с. 2

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	832	16237413	108	140379	16378732
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	1415549	1415549
Дивиденды		X	X	X	(517788)	(517788)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	17	(17)	0
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	121	58	X	X	X	58
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
Дополнительные данные, в том числе:		-	10816196	-	-	10816196
Эмиссионный доход		0	10816196	-	-	10816196
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
Дополнительные данные, в том числе:		-	-	-	(9533)	(9533)
Вознаграждение членам Совета директоров		0	-	-	(9533)	(9533)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	890	27053609	125	1028590	28083214

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
резервный капитал					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		108	-	(-)	108
данные отчетного года		108	17	(-)	125
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Не предназначено для выпуска, опубликования или распространения в Австралии (кроме как находящимся в Австралии лицам, которым предложение ценных бумаг может быть сделано без направления документа с раскрытием информации в соответствии с положениями Главы 6D Закона о компаниях Австралии (Содружества) от 2001 г.), Канаде, Японии или США.

Форма 0710003 с. 3

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
		3	4	5	6
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	16378732		28083214	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-

Руководитель

ГАЛИЦКИЙ С. Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)
(подпись)

СИВАКОВА И. В.
(расшифровка подписи)

" 29 "

мая

2011 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2009 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2009	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		57	706
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		304338	276565
Прочие доходы		11332	84483
Денежные средства, направленные:		1085161	2091707
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(245784)	(1759010)
на оплату труда	160	(15583)	(13200)
на выплату дивидендов, процентов	170	(498553)	(8117)
на расчеты по налогам и сборам	180	(289718)	(70227)
на прочие расходы		(35523)	(241153)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		(769491)	(1730659)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	346496	2178329
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	1068340	0
Полученные проценты	240	64993	22462
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	3015970	2246019
Прочие доходы		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(1006500)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(2511)	(264187)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(153018)	(2206454)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(13503227)	(11461050)
Прочие расходы		(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(10169457)	(9484881)

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		10816253	11214891
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		125000	-
Прочие доходы		34478	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(-)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(-)	(-)
Прочие расходы по финансовой деятельности		(36332)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		10939399	11214891
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		451	(649)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		508	57
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель


(подпись)

ГАЛИЦКИЙ С. Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

СИВАКОВА И. В.
(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2010 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2009 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2009	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	(-)	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030	-	-	(-)	-
Прочие	040	-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		596844	80671	(244867)	432648
Сооружения и передаточные устройства		3508	3755	(-)	7263
Машины и оборудование		4025	153	(-)	4178
Транспортные средства		-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	(-)	-
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		22674	2432	(1657)	23449
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		627051	87011	(246524)	467538

Показатель		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	1			
	1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего		140	45072	45775
в том числе:				
зданий и сооружений			44164	44335
машин, оборудования, транспортных средств			908	1440
других			-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего			600352	432648
в том числе:				
здания			596844	432648
сооружения			3508	0
Другие			0	0
Переведено объектов основных средств на консервацию			-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего			-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			-	-
Справочно.		код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
		2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:				
первоначальной (восстановительной) стоимости		171	-	-
амортизации		172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
		2	3	4
			-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	(-)	-
Прочие		-	-	(-)	-
Итого		-	-	(-)	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	(-)	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			320	-	-
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				-	-
				-	-

Финансовые вложения					
Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	1819199	1825698	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	1819199	1825698	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	101381	101381	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	12202164	22969366	2365898	2493800
Депозитные вклады	530	0	157272	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	14122744	25053717	2365898	2493800
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		211563	170125
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		144104	20213
авансы выданные		62178	58338
прочая		5281	91574
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		211563	170125
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		1044575	22189
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		1003977	10303
авансы полученные		10836	0
расчеты по налогам и сборам		28647	11215
кредиты		-	-
займы		-	-
прочая		1115	671
долгосрочная - всего		0	125000
в том числе:			
кредиты		0	125000
займы		-	-
Итого		1044575	147189

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	10078	8627
Затраты на оплату труда	720	17669	16056
Отчисления на социальные нужды	730	872	784
Амортизация	740	19443	19184
Прочие затраты	750	40831	41464
Итого по элементам затрат	760	88893	86115
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	-	-
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		На начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
Выданные - всего		0	16675930
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-	-	-	-
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-

Руководитель



ГАЛИЦКИЙ С. Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИВАКОВА И. В.
(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2010 г.

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.

3.5.1 Составительские и управленческие расходы

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%

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





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Св-во о членстве в НП "МоАП" № 1726, Приказ МФ РФ № 578 от 26.11.09г. о внесении сведений о НП "МоАП" в гос. реестр СОА, ОРНЗ 10203002910

р/с 40702810000110003611 в ОАО АКБ "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" Центральный ф-л г. Краснодар, БИК 040349713, к/с 30101810400000000713, ИНН 2308052975
Юр. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2, факт. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2

г. Краснодар

30 марта 2010 г.

Руководству и акционерам
ОАО «МАГНИТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудитор:

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

Юридический адрес: г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2.

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

Телефон: 220 - 03 - 20.

ООО АФ «Фабер Лекс» является членом Московской аудиторской Палаты в соответствии с Решением Правления от 27.06.2007 г. за № 108. Свидетельство № 1726 от 09.07.2007 г., ОРНЗ 10203002910.

Свидетельство № 6885 о государственной регистрации 17 июля 1997 года общества с ограниченной ответственностью «Новая аудиторская фирма» выдано регистрационной палатой г. Краснодара. В соответствии с изменениями, зарегистрированными Регистрационной Палатой г. Краснодара от 18.04.2002 г. № 17717, название ООО «Новая аудиторская фирма» изменено на ООО АФ «Фабер Лекс».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» ООО АФ «Фабер Лекс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022301213197. Дата перерегистрации – 02 декабря 2002 года.

Расчетный счет № 40702810000110003611 в ОАО АКБ «УРАЛСИБ-ЮГ БАНК» Центральный филиал г. Краснодар.

В аудите принимали участие:

- Лаврищева О.В., аудитор (аттестат на проведение общего аудита № 040285 выдан 28 февраля 2002 года решением ЦАЛАК МФ РФ от 25.12.2001 г. № 101);

Аудируемое лицо:

Проверяемый экономический субъект: Открытое акционерное общество «МАГНИТ».

Местонахождение организации: г. Краснодар, ул. Колхозная, 18.

ИНН: 2309085638.

КПП: 230750001.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» ОАО «МАГНИТ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1032304945947. Дата – 12 ноября 2003 г.

Дата постановки на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 12 ноября 2003 г.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 23 №006084044 от 12.01.06 г., ИФНС России №2 по г. Краснодару

Руководитель организации в 2009 году:

Галицкий Сергей Николаевич — генеральный директор ОАО «МАГНИТ».

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности:

Сивакова И.В. — главный бухгалтер ОАО «МАГНИТ».

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности ОАО «МАГНИТ» за 2009 год.
2. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ОАО «МАГНИТ». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Сивакова И.В. – главный бухгалтер ОАО «МАГНИТ».
3. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО «МАГНИТ» с целью выявления всех возможных недостатков.

4. В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ОАО «МАГНИТ» масштабам и характеру его деятельности.

5. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

6. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ОАО «МАГНИТ» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций с 1 января по 31 декабря 2009 года возложена на Галицкого С.Н. – генерального директора ОАО «МАГНИТ».

7. Мы проверили соответствие ряда совершенных ОАО «МАГНИТ» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «МАГНИТ» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

8. Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ОАО «МАГНИТ», во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО АФ «Фабер Лекс» о бухгалтерской отчетности ОАО «МАГНИТ» за 2009 год

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ОАО «МАГНИТ» за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «МАГНИТ» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу.

Данная отчетность подготовлена бухгалтерией ОАО «МАГНИТ» исходя из Закона Российской Федерации от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации ОАО «МАГНИТ». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита».

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ;
- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО АФ «Фабер Лекс».

4. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- оценку формы соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации».

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «МАГНИТ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Закона РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», других нормативных и правовых актов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности) в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности).

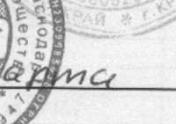
Аудитор (аттестат на проведение
общего аудита № 040285
выдан 28 февраля 2002 г. решением
ЦАЛАК МФ РФ от 25.12.2001 г. № 101)

Директор
ООО АФ «Фабер Лекс»

Генеральный директор
ОАО «МАГНИТ»


О.В. Лаврицева


Д.А. Шутько


С.Н. Галицкий


30 марта 2010 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2010 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 350000, 23, КРАСНОДАР Г, КОЛХОЗНАЯ УЛ, 18,

Форма №1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
2010	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	421763	787100
Незавершенное строительство	130	87860	75294
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	25053717	30457825
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	25563340	31320219
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	140	26188
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2	2
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	138	26186
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3434	4820
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	170125	117426
в том числе покупатели и заказчики	241	20213	25542
Краткосрочные финансовые вложения	250	2493800	1986815
Денежные средства	260	508	99
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	2668007	2135348
БАЛАНС	300	28231347	33455567

Форма 0710001 с.2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	890	890
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	27053609	27053609
Резервный капитал	430	125	133
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	125	133
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1028590	722007
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	28083214	27776639
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	125000	5635520
Отложенные налоговые обязательства	515	944	9822
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	125944	5645342
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	22187	33583
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	10303	16295
задолженность перед персоналом организации	622	669	1197
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	69	305
задолженность по налогам и сборам	624	11146	15782
прочие кредиторы	625	0	4
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	2	3
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	22189	33586
БАЛАНС			
700	28231347	33455567	
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	16675930	25618632
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель

(подпись)

ГАЛИЦКИЙ С. Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИВАКОВА И. В.

(расшифровка подписи)

" 24 "

марта

2011 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2010 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2010	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	227266	215147
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(45917)	(32976)
Валовая прибыль	029	181349	182171
Коммерческие расходы	030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040	(96773)	(55917)
Прибыль (убыток) от продаж	050	84576	126254
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	972876	519556
Проценты к уплате	070	(139260)	(12178)
Доходы от участия в других организациях	080	0	1068340
Прочие доходы	090	58281	337940
Прочие расходы	100	(223551)	(525139)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	752922	1514773
Отложенные налоговые активы	141	(8878)	(944)
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(145819)	(98280)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	598225	1415549
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	4113	(203730)
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель наименование	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		726	12956	409	8052
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		4071	439	11346	9465
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	101

Руководитель



(подпись)

ГАЛИЦКИЙ С. Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИВАКОВА И. В.
(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2011 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2010 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность.
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2010	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2009 г. (предыдущий год)		832	16237413	108	140379	16378732
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года		832	16237413	108	140379	16378732
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	1415549	1415549
Дивиденды		X	X	X	(517788)	(517788)
Отчисления в резервный фонд		X	X	17	(17)	0
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций		58	X	X	X	58
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
Дополнительные данные, в том числе:		-	10816196	-	-	10816196
Эмиссионный доход		0	10816196	-	-	10816196
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	-
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
Дополнительные данные, в том числе:		-	-	-	(9533)	(9533)
Вознаграждение членам Совета директоров		0	-	-	(9533)	(9533)
Остаток на 31 декабря предыдущего года		890	27053609	125	1028590	28083214
2010 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	890	27053609	125	1028590	28083214
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	598225	598225
Дивиденды		X	X	X	(895090)	(895090)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	8	(8)	0
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
Дополнительные данные, в том числе:		-	-	-	(9710)	(9710)
Вознаграждение членам Совета директоров		0	-	-	(9710)	(9710)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	890	27053609	133	722007	27776639

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
резервный капитал					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		108	17	(-)	125
данные отчетного года		125	8	(-)	133
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	28083214		27776639	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

ГАЛИЦКИЙ С. Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИВАКОВА И. В.

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2011 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2010 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №4 по ОКУД	КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)	2010	12	31
по ОКПО	0710004		
ИНН	70771130		
по ОКВЭД	2309085638		
по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
по ОКЕИ	70.20.2		
	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		508	57
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		262158	304338
Прочие доходы		11521	11332
Денежные средства, направленные:		(1225947)	(1085161)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(127488)	(245784)
на оплату труда	160	(51447)	(15583)
на выплату дивидендов, процентов	170	(835489)	(498553)
на расчеты по налогам и сборам	180	(201969)	(289718)
на прочие расходы		(9554)	(35523)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		(952268)	(769491)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1000	346496
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	0	1068340
Полученные проценты	240	26168	64993
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	4337692	3015970
Прочие доходы		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(0)	(1006500)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(392382)	(2511)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(0)	(153018)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(8293753)	(13503227)
Прочие расходы		(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(4321275)	(10169457)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		5498955	10816253
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		0	125000
Прочие доходы		46686	34478
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(125000)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(-)	(-)
Прочие расходы по финансовой деятельности		(147507)	(36332)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		5273134	10939399
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(409)	451
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		99	508
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель



(подпись)

ГАЛИЦКИЙ С. Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИВАКОВА И. В.

(расшифровка подписи)

" 24 "

марта

2011 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2010 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма/форма собственности: _____
Открытые акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2010	12	31
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	(-)	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030	-	-	(-)	-
Прочие	040	-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		432648	293880	(-)	726528
Сооружения и передаточные устройства		7263	48905	(-)	56168
Машины и оборудование		4178	31290	(-)	35468
Транспортные средства		-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	(-)	-
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		23449	17145	(-)	40594
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		467538	391220	(-)	858758

Показатель		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	1			
		2	3	4
Амортизация основных средств - всего		140	45775	71658
в том числе:				
зданий и сооружений			44335	67035
машин, оборудования, транспортных средств			1440	4623
других			-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего			432648	726528
в том числе:				
здания			432648	726528
сооружения			-	-
Другие			0	0
Переведено объектов основных средств на консервацию			-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего			-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			-	-
Справочно.		код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
		2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:				
первоначальной (восстановительной) стоимости		171	-	-
амортизации		172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
		2	3	4
			-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	(-)	-
Прочие		-	-	(-)	-
Итого		-	-	(-)	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	(-)	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	код			На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2		320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	код			За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2			-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	код			На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2			-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				-	-

Финансовые вложения					
Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	1825698	1825698	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	101381	101381	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	22969366	28530746	2493800	1986815
Депозитные вклады	530	157272	0	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	25053717	30457825	2493800	1986815
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		170125	117426
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		20213	25542
авансы выданные		58338	69076
прочая		91574	22808
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		170125	117426
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		22189	33586
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		10303	16295
авансы полученные		0	4
расчеты по налогам и сборам		11215	15782
кредиты		-	-
займы		-	-
прочая		671	1505
долгосрочная - всего		125000	5635520
в том числе:			
кредиты		125000	0
займы		0	5635520
Итого		147189	5669106

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	15985	10078
Затраты на оплату труда	720	59682	17669
Отчисления на социальные нужды	730	1151	872
Амортизация	740	25891	19443
Прочие затраты	750	39981	40831
Итого по элементам затрат	760	142690	88893
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	-	-
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Показатель		На начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
Выданные - всего		16675930	25618632
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		-		-	
Бюджетные кредиты - всего		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		920	-	-	-



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

ГАЛИЦКИЙ С. Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(Handwritten signature)
(подпись)

СИВАКОВА И. В.
(расшифровка подписи)

24 марта 2011 г.

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

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Магнит» зарегистрировано Инспекцией МНС России № 3 по г. Краснодару 12.11.2003г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц серия 23 № 001807969.
ОГРН 1032304945947 ИНН 2309085638

Полное фирменное наименование Общества — открытое акционерное общество «Магнит»

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

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

Среднесписочная численность работников Общества за 2010 год составила 3 человека.

Органами управления Общества являются:

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

В течение 2009 года деятельность Совета директоров велась двумя составами:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

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

2.2. Отчетный период

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

2.3. Принцип непрерывности деятельности

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

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Активы обязательства и операции в иностранной валюте

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

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

2.6. Оценка активов и обязательств

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

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

3. Существенные аспекты учетной политики

3.1. Основные средства

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

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

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

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

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

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

3.2. Финансовые вложения

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

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

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

3.4. Материально-производственные запасы

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

3.5. Расходы будущих периодов

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

3.6. Коммерческие и управленческие расходы

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

3.7. Кредиты и займы полученные

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

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

3.8 Признание доходов и расходов

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

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

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

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

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

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

4. Раскрытие существенных показателей:

Бухгалтерский баланс Форма № 1 (далее форма № 1)

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

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

Общество имеет на балансе следующие основные средства:

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

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

В составе незавершенного строительства учитываются следующие капитальные вложения:

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

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

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

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

Долгосрочные финансовые вложения Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс.руб.	

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

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался

4.4. Запасы (стр. 210 формы № 1)

Запасы Общества представлены следующим образом:

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

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

Дебиторская задолженность Общества представлена следующим образом:

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

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

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена следующим образом:

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

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

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

Денежные средства Общества представлены следующим образом:

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

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

4.8. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

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

Сравнительные показатели :

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

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

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

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

4.10.2 Управленческие расходы (стр. 030 формы № 2)

Коммерческие расходы Общества с представлены следующим образом:

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

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

4.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

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

4.12 Прибыль (убыток)

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

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

4.12.1 Налог на прибыль

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

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

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

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

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

5. Условные факты хозяйственной деятельности

5.1 Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2010

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

6. События после отчетной даты

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

Генеральный директор ОАО «Магнит»



С. Н. Галицкий



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Свидетельство от 15.02.2010г. о членстве в саморегулируемой организации аудиторов ИП "Московской аудиторской палаты". ОГРН 10203002910
р/с 40702810000110003611 в Финал Южный ОАО "УРАЛСИБ", БИК 040349700, к/с 30101810400000000700, ИНН 2308052975
Юр. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2, факт. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2

г. Краснодар

15 марта 2011 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат:

Руководству и акционерам ОАО «Магнит»

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Магнит»

ОГРН: 1032304945947

ИНН: 2309085638

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

Аудитор:

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

ОГРН: 1022301213197

ИНН: 2308052975

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

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

В аудите принимали участие:

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

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

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководитель организации в 2010 году:

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

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

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

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

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

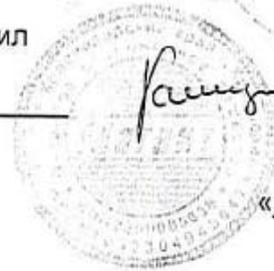
Директор
ООО АФ «Фабер Лекс»



О.В. Лаврицева

Аудиторское заключение получил

Генеральный директор



С. Н. Палочкин

«24» января 2011 г.

Не предназначено для выпуска, опубликования или распространения в Австралии (кроме как находящимся в Австралии лицам, которым предложение ценных бумаг может быть сделано без направления документа с раскрытием информации в соответствии с положениями Главы 6D Закона о компаниях Австралии (Содружества) от 2001 г.), Канаде, Японии или США.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за II квартал 2011 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс
на 30 июня **20 11** г.

Организация Открытое акционерное общество "Магнит" Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 350042, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 18

Коды		
0710001		
30	06	2011
70771130		
2309085638		
70.20.2		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>30 июня</u> 20 <u>11</u> г.	На 31 декабря 20 <u>10</u> г.	На 31 декабря 20 <u>09</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Основные средства	782752	787100	421763
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	37601080	30457825	25053717
	Отложенные налоговые активы	107440	0	0
	Прочие внеоборотные активы	131843	75294	87860
	Итого по разделу I	38623115	31320219	25563340
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	39	26188	140
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2165	4820	3434
	Дебиторская задолженность	3221480	117426	170125
	Финансовые вложения	1613928	1986815	2493800
	Денежные средства	88	99	508
	Прочие оборотные активы	5	0	0
	Итого по разделу II	4837705	2135348	2688007
	БАЛАНС	43460820	33455567	28231347

Пояснения	Наименование показателя	На 30 июня 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.	На 31 декабря 20 09 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	890	890	890
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	27053609	27053609	27053609
	Резервный капитал	133	133	125
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-472276	722007	1028590
	Итого по разделу III	26582356	27776639	28083214
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	15832555	5635520	125000
	Отложенные налоговые обязательства	9693	9822	944
	Резервы под условные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	15842248	5645342	125944
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1036216	33586	22189
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Резервы предстоящих расходов	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	1036216	33586	22189
	БАЛАНС	43460820	33455567	28231347



Руководитель

(подпись)

С. Н. Галицкий

(расшифровка подписи)

" 01 " августа 20 11 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

И.В. Сивакова

(расшифровка подписи)



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

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Показатель	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:					
		11101	-	-	-
		11102	-	-	-
		11103	-	-	-
Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе:					
		11201	-	-	-
		11202	-	-	-
Основные средства (стр. 1130), в том числе:					
		11301	-	-	-
		11302	-	-	-
		11303	-	-	-
Доходные вложения (стр. 1140), в том числе:					
		11401	-	-	-
		11402	-	-	-
Финансовые вложения (стр. 1150), в том числе:					
		11501	-	-	-
		11502	-	-	-
		11503	-	-	-
		11504	-	-	-
Отложенные налоговые активы (стр. 1160), в том числе:					
		11601	-	-	-
Прочие внеоборотные активы (стр. 1170), в том числе:					
		11701	-	-	-
		11702	-	-	-
		11703	-	-	-
Запасы (стр. 1210), в том числе:					
	Сырье и материалы	12101	39	2	2
		12102	-	-	-
		12103	-	-	-
		12104	-	-	-
		12105	-	-	-

Отчет о прибылях и убытках
за 1 полугодие 20 11 г.

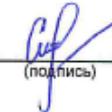
Организация <u>Открытое акционерное общество "Магнит"</u>	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО _____	30 06 2011
Вид экономической деятельности _____	ИНН _____	70771130
сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД _____	2309085638
		70.20.2
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Открытые акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС _____	47 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ _____	384

Пояснения	Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка	132335	103021
	Себестоимость продаж	(31292)	(17074)
	Валовая прибыль (убыток)	101043	85947
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	(37348)	(37889)
	Прибыль (убыток) от продаж	63695	48058
	Доходы от участия в других организациях	272000	0
	Проценты к получению	858407	410338
	Проценты к уплате	(423305)	(3740)
	Прочие доходы	504849	57478
	Прочие расходы	(1568565)	(202914)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-292919	309220
	Текущий налог на прибыль	(0)	(54801)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(48985)	6019
	Изменение отложенных налоговых обязательств	129	(1024)
	Изменение отложенных налоговых активов	107440	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	-185350	253395

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
		0	0
	Совокупный финансовый результат периода	-185350	253395
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0

Руководитель  С. Н. Галицкий
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  И. В. Сивакова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 01 " августа 20 11 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за 2008, 2009 и 2010 годы

Открытое акционерное общество «Магнит» и его дочерние общества

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность
Годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007	
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	4
Консолидированные балансы	5
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-45



ЗАО Делойт и Туш СНГ
Деловой центр «Моховая»
ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2
Москва, 125009
Россия

Тел: +7 (495) 787 0600
Факс: +7 (495) 787 0601
www.deloitte.ru

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого Акционерного Общества «Магнит»

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Магнит» и его дочерних обществ («Группа»), состоящей из консолидированных бухгалтерских балансов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, а также описания основных принципов ведения бухгалтерского учета и примечаний к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие финансовых злоупотреблений, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить свое мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудитором этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудит • Налоги • Консалтинг • Корпоративные финансы •

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007, а также результаты её консолидированной финансовой деятельности и движения её денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

30 марта 2009 года

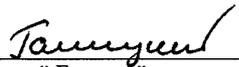
ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2008	2007
ВЫРУЧКА	6	5,347,806	3,676,559
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	7	(4,188,271)	(2,946,515)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,159,535	730,044
Коммерческие расходы	8	(44,185)	(29,488)
Общехозяйственные и административные расходы	9	(806,103)	(537,353)
Инвестиционные доходы	10	6,896	640
Финансовые расходы	11	(60,176)	(36,101)
Прочие доходы		8,275	5,005
Прочие расходы		(4,653)	(2,631)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		259,589	130,116
РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12	(71,674)	(32,726)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>187,915</u>	<u>97,390</u>
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		187,625	96,549
Доля миноритарных акционеров		<u>290</u>	<u>841</u>
		<u>187,915</u>	<u>97,390</u>
ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ	13		
Базовая (в долл. США на одну акцию)		2.34	1.34
Разводненная (в долл. США на одну акцию)		<u>2.34</u>	<u>1.34</u>

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано от имени Совета Директоров:


Сергей Галицкий
Генеральный директор

30 марта 2009 года


Хачатур Комбуян
Финансовый директор

30 марта 2009 года

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2008	2007
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	1,331,064	1,074,248
Права на аренду земельных участков		18,037	-
Нематериальные активы	15	1,776	1,103
Долгосрочные инвестиции		-	227
		<u>1,350,877</u>	<u>1,075,578</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	16	323,336	330,409
Дебиторская задолженность по основной деятельности	17	907	2,415
Авансы уплаченные	18	26,478	49,423
Прочая дебиторская задолженность	19	15,327	25,877
Расходы будущих периодов	20	2,167	2,454
Краткосрочные инвестиции	21	7,842	12,787
Прочие оборотные активы		2,066	118
Денежные средства и их эквиваленты	22	115,055	120,959
		<u>493,178</u>	<u>544,442</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>1,844,055</u>	<u>1,620,020</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	23	30	26
Эмиссионный доход	23	646,028	179,427
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(5,557)	-
Резерв по курсовым разницам		(145,629)	41,103
Нераспределенная прибыль		341,916	206,405
Капитал акционеров материнской компании		<u>836,788</u>	<u>426,961</u>
Доля миноритарных акционеров		-	1,386
итого собственный КАПИТАЛ		<u>836,788</u>	<u>428,347</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и облигации	25	123,040	160,780
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	26	39,624	22,664
Отложенные налоговые обязательства	12	18,428	15,811
		<u>181,092</u>	<u>199,255</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	27	484,857	437,643
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	28	92,266	42,812
Обязательства по налогу на прибыль		5,847	2,773
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	26	21,825	13,143
Краткосрочные кредиты и займы	29	221,380	496,047
		<u>826,175</u>	<u>992,418</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,844,055</u>	<u>1,620,020</u>

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)

	Акцио- нерный капитал	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акционеров	Эмиссион- ный доход	Резерв по курсовым разницам	Нераспре- деленная прибыль	Капитал акционеров материнс- кой компании	Доли мнорит- тарных акционеров	Итого
Сальдо на 1 января 2007	26	-	179,427	15,385	109,856	304,694	545	305,239
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	96,549	96,549	841	97,390
Курсовые разницы	-	-	-	25,718	-	25,718	-	25,718
Итого признанные доходы и расходы	-	-	-	25,718	96,549	122,267	841	123,108
Сальдо на 31 декабря 2007	26	-	179,427	41,103	206,405	426,961	1,386	428,347
Сальдо на 1 января 2008	26	-	179,427	41,103	206,405	426,961	1,386	428,347
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	187,625	187,625	290	187,915
Курсовые разницы	-	-	-	(186,732)	-	(186,732)	(194)	(186,926)
Итого признанные доходы и расходы	-	-	-	(186,732)	187,625	893	96	989
Дополнительный выпуск акций за вычетом расходов на выпуск (Примечание 23)	4	-	466,601	-	-	466,605	-	466,605
Приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит Нижний Новгород» (Примечание 24)	-	-	-	-	(52,114)	(52,114)	(1,482)	(53,596)
Выкуп собственных акций	-	(5,557)	-	-	-	(5,557)	-	(5,557)
Сальдо на 31 декабря 2008	30	(5,557)	646,028	(145,629)	341,916	836,788	-	836,788

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2008	2007
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		259,589	130,116
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств		87,545	53,102
Амортизацию нематериальных активов		1,251	564
Убытки от выбытия основных средств		1,962	724
Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности		1,193	(913)
Инвестиционные доходы		(6,896)	(640)
Финансовые расходы		60,176	36,101
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, без учёта изменений в оборотном капитале		<u>404,820</u>	<u>219,054</u>
Уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности		1,676	3,842
Уменьшение авансов уплаченных		22,945	8,647
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		7,441	(9,387)
Уменьшение дебиторской задолженности по налогам		1,748	158
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов		287	(1,624)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		7,073	(82,943)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности		47,214	156,242
Увеличение прочей кредиторской задолженности		45,537	14,176
Увеличение/(уменьшение) обязательств по налогам		3,917	(960)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>542,658</u>	<u>307,205</u>
Налог на прибыль уплаченный		(62,431)	(36,359)
Проценты уплаченные		(60,156)	(28,491)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		<u>420,071</u>	<u>242,355</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение объектов основных средств		(566,531)	(571,014)
Приобретение нематериальных активов		(2,270)	(744)
Приобретение доли миноритарных акционеров	24	(17,981)	-
Поступления от реализации основных средств		3,824	4,333
Приобретение финансовых вложений		(121,944)	(27,511)
Поступления от реализации финансовых вложений		129,467	26,238
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(575,435)</u>	<u>(568,698)</u>

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

	Примечания	2008	2007
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от кредитов и займов		1,594,941	1,522,374
Погашение кредитов и займов		(1,834,786)	(1,153,940)
Оплата расходов по выпуску облигаций		-	(900)
Выкуп пакета акций		(5,557)	-
Погашение задолженности по финансовой аренде		(21,028)	(12,702)
Поступления от выпуска обыкновенных акций	23	479,874	-
Оплата расходов по выпуску акций	23	(13,269)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>200,175</u>	<u>354,832</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		44,811	28,489
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		120,959	89,789
ВЕЛИЧИНА ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ КУРСА ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ НА ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		<u>(50,715)</u>	<u>2,681</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	22	<u>115,055</u>	<u>120,959</u>

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 И 2007

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания «Магнит» была зарегистрирована в г. Краснодар Российской Федерации в форме закрытого акционерного общества в ноябре 2003 года. В 2005 году акционеры ЗАО «Магнит» реорганизовали группу, в результате чего ЗАО «Магнит» стало холдинговой компанией группы предприятий розничной торговли, в прошлом находившихся под общим контролем ЗАО «Тандер» и его дочерних предприятий («Тандер»). В январе 2006 года ЗАО «Магнит» было преобразовано в открытое акционерное общество «Магнит» (далее – «Компания» или ОАО «Магнит»). Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе акционеров.

ОАО «Магнит» и его дочерние общества («Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит». Группа занимается как розничной, так и оптовой торговлей. Однако объем оптовых продаж сократился, и в ближайшее время Группа намерена прекратить работу в оптовом секторе.

Розничная торговля осуществляется через ЗАО «Тандер». Вся операционная деятельность Группы ведётся на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы расположен по адресу: Российская Федерация, 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/2.

Ниже представлены основные виды деятельности всех дочерних обществ Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности:

Наименование компании	Основная деятельность	Доля	Доля
		владения компанией в 2008 году	владения компанией в 2007 году
ЗАО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Магнит-Финанс»	Выпуск облигаций Группы	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания в Москве и Московской области	100%	100%
ООО «Тандер-Магнит»	Розничная торговля продуктами питания в Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «Проект М»	Розничная торговля продуктами питания в Санкт-Петербурге	100%	100%
ООО «Магнит Нижний Новгород»	Холдинговая компания ООО «Тандем»	100%	51%
ООО «Тандем»	Розничная торговля продуктами питания в Нижнем Новгороде	100%	51%
ООО «Алкотрейдинг»	Владелец лицензий на продажу алкогольной продукции	100%	100%

Крупнейшие акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

Акционер	2008 год		2007 год	
	Количество акций	Доля собственности, %	Количество акций	Доля собственности, %
Галицкий С.Н.	36,563,000	43.92%	36,720,000	51.00%
Labini Investments Ltd. (Кипр)	4,064,512	4.88%	7,402,611	10.28%
Lavreno Ltd. (Кипр)	5,099,964	6.13%	5,160,364	7.17%
Гордейчук В.Е.	2,999,100	3.60%	2,999,100	4.17%
Другие (руководство Группы)	1,942,760	2.33%	2,238,450	3.11%
Акции в свободном обращении	32,576,324	39.14%	17,479,475	24.27%
Итого	83,245,660	100%	72,000,000	100%

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа применила три выпущенные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») интерпретации, применимые к текущему отчетному периоду. Они включают: КИМСФО 11 МСФО 2 «Операции с акциями группы и собственными акциями, выкупленными у акционеров»; КИМСФО 12 «Соглашения о концессии на предоставление услуг»; КИМСФО 14 МСБУ 19 «Ограничение на активы плана с установленными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие». Применение данных новых интерпретаций не оказало существенного влияния на Группу и ее учетную политику.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации	Применимы к периодам, начиная с или позднее
Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2009 года
Поправка к МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами»	1 января 2009 года
Поправка к МСБУ 23 «Затраты по займам»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: реклассификация»	1 января 2009 года
Поправка к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	1 июля 2009 года
Поправка к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2009 года
МСФО 3 (пересмотренный) «Объединение предприятий»	1 июля 2009 года
Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2009 года
МСФО 8 «Операционные сегменты»	1 января 2009 года
МСБУ 27 (пересмотренный) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 июля 2009 года
КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов»	1 июля 2008 года
КИМСФО 15 «Соглашения о строительстве объектов недвижимости»	1 января 2009 года
КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»	1 октября 2008 года
КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов собственникам»	1 июля 2009 года
КИМСФО 18 «Переводы активов, полученных от клиентов»	Переводы получены 1 июля 2009 года или позднее

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии – Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Термин «МСФО» включает в себя стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности КМСФО.

Принципы представления отчетности – Все предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности. Действующие в Российской Федерации принципы и процедуры бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В связи с этим в консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена на основе форм бухгалтерской отчетности Группы, составленных по российским стандартам, были внесены корректировки, необходимые для представления данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Функциональной валютой компаний Группы, которая отражает экономическую сущность ее деятельности, является российский рубль («руб.»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является доллар США («долл. США» или «доллар США»), поскольку руководство Компании считает его более удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Пересчет из рублей (функциональной валюты) в доллары США (валюту представления отчетности) осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных балансов;
- все статьи консолидированного отчета об изменениях в капитале, за исключением чистой прибыли за отчетный период, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату совершения операции;
- все статьи консолидированного отчета о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам за представленные периоды; и
- остатки денежных средств на начало и конец каждого года, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную дату каждого года соответственно. Поток денежных средств пересчитывается с использованием средних обменных курсов за отчетные годы.

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Соответственно, любой перевод активов и обязательств, выраженных в рублях, в доллары США для целей консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа может или намеревается в будущем реализовать свои активы или погасить свои обязательства в долларовых суммах, указанных в отчетности.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем – Приобретение предприятий, контролируемых теми же акционерами, что и Группа, учитывается ретроспективно, в результате чего первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств приобретаемой организации объединяется с балансовой стоимостью активов и обязательств Компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы за прошлые периоды ретроспективно пересчитывается с тем, чтобы отразить результат приобретения, как если бы это случилось во время периода, в котором все предприятия находились под общим контролем. Любая разница между ценой приобретения и приобретёнными чистыми активами отражается в собственном капитале.

Продажа предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу переноса, в результате чего первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств продаваемой компании отделяется от стоимости активов и обязательств Компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы за прошлые периоды ретроспективно пересчитывается с тем, чтобы отразить результат выбытия, как если бы это случилось во время периода, в котором предприятия находились под общим контролем. Любая разница между поступлениями от продажи и стоимостью выбывших чистых активов отражается в собственном капитале.

Инвестиции в зависимые предприятия – Зависимым является предприятие, на которое Группа может оказывать существенное влияние и которое не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики общества, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включаются в данную консолидированную финансовую отчетность на основе метода долевого участия, за исключением инвестиций, которые классифицируются как предназначенные для продажи, учитываемые в соответствии с учётной политикой в отношении финансовых активов, приведённой ниже. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые общества учитываются в консолидированном балансе по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого общества после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие) не признаются, если только Группа не приняла на себя обязательства (определяемые нормами права или подразумеваемые) или не произвела платежи от имени данной зависимой компании.

Если стоимость приобретения превышает долю Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, пассивов и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, сумма такого превышения отражается в качестве гудвилла. Гудвилл включается в балансовую стоимость инвестиций и проверяется на обесценение в составе инвестиций. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, пассивов и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в отчете о прибылях и убытках.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий, за исключением случаев, когда нереализованные убытки свидетельствуют об обесценении переданного актива.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочернего предприятия, признается активом и оценивается в сумме превышения стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или зависимого предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально отражается в составе активов по стоимости приобретения и впоследствии учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц (ГЕ), среди которых был распределен гудвилл, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость ГЕ снижается до уровня ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвилла, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего общества соответствующая величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвилла, возникающего в результате приобретения зависимого общества, описана в пункте «Инвестиции в зависимые предприятия» выше.

Собственные акции – Если Группа повторно приобретает собственные долевые инструменты, эти инструменты («собственные акции») вычитаются из собственного капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым за повторное приобретение. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы, не признаются прибылью или убытком. Подобные собственные акции могут быть приобретены и удержаны Компанией или прочими дочерними предприятиями Группы.

Признание выручки – Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, выручку от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства – Основные средства учитываются по фактической стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретённых до 1 января 2004 года, отсутствует. В связи с этим, руководство Компании определяло справедливую стоимость на основании независимых оценок по состоянию на дату перехода на МСФО, и данные этих оценок были приняты в качестве первоначальной стоимости. Базой для оценки послужила справедливая стоимость, определяемая как величина, по которой осведомленные, заинтересованные стороны могли бы заключить сделку на рыночных условиях по купле-продаже основного средства. За приблизительную справедливую стоимость специализированных основных средств была принята их остаточная восстановительная стоимость. Остаточная восстановительная стоимость оценивается на основании текущей восстановительной стоимости основных средств с учётом накопленной амортизации, в том числе с учётом физического, технологического и экономического износа.

В фактическую стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов составляет:

Описание	Срок полезного
	использования, лет
Здания	30
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-5

Прочие основные средства включают транспортные средства и прочие относительно небольшие группы основных средств.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством объектов основных средств, включая соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается тем же методом, что и для прочих объектов имущества. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникшие в результате списания или выбытия актива, определяются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Права аренды земельных участков – Права аренды земельных участков, приобретенные в рамках проектов по строительству гипермаркетов, учитываются отдельно по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования составляет 49 лет.

Нематериальные активы – Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Права на аренду и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвилла, если они попадают под определение нематериального актива, и существует возможность надежной оценки их справедливой стоимости. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания прав на аренду и других нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения компаний, их учет осуществляется по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Амортизация прав на аренду и прочих нематериальных активов отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Описание	Срок полезного использования, лет
Лицензии	3
Права на аренду (магазины у дома)	4
Компьютерные программы	2
Торговая марка	9
Прочее	2

Снижение стоимости активов, за исключением гудвилла – На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемой стоимостью актива является наибольшая из следующих стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или полезная стоимость. При оценке полезной стоимости предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, по которому оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей денежный поток единицы) по оценочным значениям меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (генерирующей денежный поток единицы) должна быть уменьшена до данного значения. Любое обесценение немедленно признается в отчете о прибылях и убытках. В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения сразу же отражается в отчете о прибылях и убытках.

Финансовая аренда – Аренда, по условиям которой к лизингополучателю преимущественно переходят все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие договоры классифицируются как операционная аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются в составе активов Группы по справедливой стоимости на дату их приобретения или по стоимости минимальных лизинговых платежей на ту же дату, если они меньше справедливой стоимости актива. Соответствующие обязательства перед лизингодателем отражаются в балансе как обязательства по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшееся сальдо обязательства. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более репрезентативно отразить характер получения выгод от арендованного актива.

Товарно-материальные ценности – Товарно-материальные ценности отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает себестоимость товаров, расходы на транспортировку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая цена возможной реализации представляет собой рассчитанную цену продажи за вычетом предполагаемых расходов на маркетинг, продажу и доставку товаров.

Резервы – Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или подразумеваемое), возникшее в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что от Группы потребуются погашение данного обязательства, при этом может быть произведена надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. При оценке резерва с использованием расчета предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Бонусы поставщиков – Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде платежей за привилегированное расположение товаров, скидок за объем закупок и прочих платежей, эффект от которых заключается в сокращении себестоимости приобретенных товаров или затрат на проведение Группой маркетинговых акций в пользу поставщика. Скидки, предоставляемые в зависимости от количества покупаемого товара, и прочие выплаты, получаемые от поставщиков, отражаются как уменьшение цены, уплаченной за продукцию, и признаются в себестоимости проданной продукции в том периоде, когда она была продана. Если договор с поставщиком о предоставлении скидки заключается более чем на один год, то они признаются в том периоде, к которому они относятся. Доходы, полученные от поставщиков в результате реализации маркетинговых программ, учитываются в отчете о прибылях и убытках как уменьшение себестоимости проданных товаров в периоде, к которому относятся такие доходы.

Налог на прибыль – Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законами стран, в которых Группа ведет свою деятельность. Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает доходы и расходы, подлежащие налогообложению или вычету в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действительных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового и бухгалтерского учета. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние и зависимые общества, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом

будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы, и что данные разницы не изменятся в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые применялись или будут применяться на дату составления баланса. Рассчитываемые отложенные налоговые активы и обязательства отражают налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа намеревается произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в качестве расходов или доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе собственного капитала, или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвилла, а также для определения того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого общества превышает стоимость объединения.

Расходы на пенсионное обеспечение – Компании Группы осуществляют взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования в отношении всех своих сотрудников. Все расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли. На отчетную дату Группа не имела нефондированных пенсионных обязательств.

Информация по сегментам – Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и связана, прежде всего, с розничной торговлей продуктами питания. Следовательно, вся деятельность Группы характеризуется одинаковым уровнем рисков, в связи с чем трактуется для целей консолидированной финансовой отчетности как единый сегмент.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам, непосредственно относимые на стоимость приобретения, незавершенного строительства или создания активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже требуется существенный период времени, признаются в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они возникли, так же как и все прочие расходы по кредитам и займам.

Финансовые активы

Общее описание – Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; а также ссуды и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом транзакционных издержек, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Метод эффективной процентной ставки – Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые активы классифицируются как ОССЧПУ, если финансовый актив либо предназначен для торговли, либо отнесен к ОССЧПУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- приобретен в основном в целях продажи в ближайшем будущем; или
- является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом (кроме случаев, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования).

Финансовый актив, не являющийся финансовым активом, предназначенным для торговли, может классифицироваться как ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих групп, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиций Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или
- он существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 разрешает классифицировать весь контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с признанием возникающих прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о прибылях и убытках, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения – Векселя с фиксированными выплатами и сроками погашения, в отношении которых имеются намерения или возможность владеть до срока погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения, а доход отражается по методу фактической доходности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – Акции, не обращающиеся на организованном рынке, и погашаемые облигации, обращающиеся на организованном рынке, которые принадлежат Группе, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 34. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения их справедливой стоимости, отражаются непосредственно в составе собственного капитала в качестве резерва по переоценке инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, а также положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным активам, которые непосредственно относятся на финансовые результаты отчетного периода. В случае выбытия или обесценения инвестиций накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе резерва по переоценке инвестиций, включаются в прибыль или убыток отчетного периода.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам, предназначенным для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте, имеющихся в наличии для продажи, определяется в той же валюте и пересчитывается по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Изменения справедливой стоимости, связанные с курсовыми разницами, возникающими в результате изменения амортизированной стоимости актива, отражаются в прибылях и убытках. Прочие изменения относятся на счет капитала.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, при отсутствии надежных рыночных данных для определения справедливой стоимости, отражаются в учете по стоимости приобретения.

Ссуды и дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность по основной деятельности, ссуда и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «ссуды и дебиторская задолженность». Ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения

рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае если дебиторская задолженность по основной деятельности является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанные суммы зачисляются на счет соответствующего резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в отчете о прибылях и убытках.

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки статей отчета о прибылях и убытках. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Выбытие финансовых активов – Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный займ по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала – Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или собственные средства исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевой инструмент – Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства – Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; процентный расход отражается по методу фактической доходности. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Финансовые обязательства, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо отнесено к ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для продажи, если оно было принято исключительно с целью перепродажи в ближайшем будущем или является частью идентифицированного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или является производным инструментом, который не предназначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, отличное от финансового обязательства, предназначенного для продажи, может быть обозначено как ОССЧПУ в момент первоначального признания, если применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или их обеих, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе предоставляется внутри организации на этой основе; или оно существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать весь договор (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 34.

Прочие финансовые обязательства – Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются по методу фактической доходности.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Списание финансовых обязательств – Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ПРИ ИХ ОПРЕДЕЛЕНИИ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные проблемы, решение которых требует применения оценок и допущений руководства – определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, вопросы обесценения активов и налогообложения.

Срок полезного использования основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

Руководство Группы периодически проверяет правильность применяемых сроков полезного использования, исходя из текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденциям развития отрасли.

Изменения срока полезного использования основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в текущем и последующих отчетных периодах.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости. При расчете стоимости будущие денежные потоки оцениваются для каждого магазина на основании прогноза поступлений денежных средств в соответствии с последними имеющимися данными бюджетов.

Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и предположений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности от продажи. Одно из наиболее существенных предположений в рамках модели денежных потоков группы – предположение о том, что быстрый рост в российской экономике продолжится, что приведет к увеличению реальных доходов и заработной платы, что соответствует опыту последних лет. Увеличения операционной рентабельности продаж и улучшений в управлении оборотным капиталом не предполагается.

Эти оценки, скорее всего, отличаются от будущих реальных результатов операций и движения денежных средств, и возможно, что эти отличия будут существенными.

Применимость допущения непрерывности деятельности предприятия

При подготовке ежегодной финансовой отчетности применялось допущение о непрерывности деятельности. На 2009 год Группа заключила ряд договоров на предоставление кредитных линий на значительные суммы. Директора считают, что для продолжения операционной, инвестиционной и финансовой деятельности у Группы имеется достаточная финансовая поддержка. Руководство Группы тщательно проанализировало потребность в кредитовании и считает, что в будущем бизнес будет доходным. Руководство считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и резерва по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

6. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Розничная торговля	5,326,007	3,647,638
Оптовая торговля	21,237	28,921
Оптовая торговля со связанными сторонами	562	-
Итого	<u>5,347,806</u>	<u>3,676,559</u>

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж, классифицированная по виду реализации, за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Розничная торговля	4,167,832	2,919,756
Оптовая торговля	20,439	26,759
Итого	<u>4,188,271</u>	<u>2,946,515</u>

Себестоимость продаж, классифицированная по характеру затрат, за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Себестоимость проданных товаров	4,303,243	2,959,290
Транспортные расходы	79,463	59,983
Убытки от недостачи товарно-материальных запасов	25,337	17,256
Скидки и поощрительные бонусы, полученные от поставщиков	(219,772)	(90,014)
Итого	<u>4,188,271</u>	<u>2,946,515</u>

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Амортизация основных средств	16,415	9,394
Расходы на упаковку и материалы	14,878	11,742
Расходы на рекламу	6,724	2,421
Топливо	4,919	3,467
Транспортные расходы	<u>1,249</u>	<u>2,464</u>
Итого	<u>44,185</u>	<u>29,488</u>

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Заработная плата	374,559	241,459
Аренда и коммунальные услуги	183,427	139,194
Налоги, связанные с оплатой труда	90,625	59,855
Амортизация основных средств	71,130	43,708
Налоги (кроме налога на прибыль)	20,158	9,574
Ремонт и техническое обслуживание	17,230	10,812
Услуги банков и кредитных учреждений	11,122	7,155
Расходы на охрану	6,651	5,627
Резерв по неиспользованным отпускам	5,034	3,021
Резерв по сомнительным долгам/(сторнирование резерва по сомнительным долгам)	1,193	(913)
Прочие расходы	<u>24,974</u>	<u>17,861</u>
Итого	<u>806,103</u>	<u>537,353</u>

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Инвестиционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Проценты по займам	6,863	375
Проценты, начисленные по депозиту, размещенному у связанной стороны	33	219
Прочие инвестиционные доходы	<u>-</u>	<u>46</u>
Итого	<u>6,896</u>	<u>640</u>

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Проценты по займам	30,723	16,776
Проценты по облигациям	19,026	15,965
Проценты по договорам финансовой аренды	10,427	3,360
Итого	<u>60,176</u>	<u>36,101</u>

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, составили:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Текущий налог	65,506	28,931
Отложенный налог	6,168	3,795
Итого налог на прибыль	<u>71,674</u>	<u>32,726</u>

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и стоимостью активов и обязательств в отчетности для целей налогообложения.

Движение по отложенным налогам за 2008 и 2007 представлено ниже:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Обязательство на начало года	15,811	14,714
Начисление за год	9,744	3,795
Изменение ставки налога с 24% до 20%	(3,576)	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(3,551)	(2,698)
Отложенные налоговые обязательства на конец года	<u>18,428</u>	<u>15,811</u>

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007, представлен следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	17,344	15,452
Прочие	1,084	359
Отложенные налоговые обязательства на конец года	<u>18,428</u>	<u>15,811</u>

В 2008 и 2007 годах текущая ставка налога на прибыль организаций, действующая в Российской Федерации – местонахождении всех компаний Группы, составляла 24%. В ноябре 2008 года была принята поправка к Налоговому кодексу, уменьшающая налог на прибыль с 24% до 20%, начиная с 1 января 2009 года.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении действующей ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения, приведенной в финансовой отчетности. Ниже приведена сверка сумм, рассчитанных с применением стандартной ставки налога на прибыль 24%, и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Группой в отчете о прибылях и убытках:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Прибыль до налогообложения	259,589	130,116
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 24%	(62,301)	(31,228)
Корректировки:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостаточей товарно-материальных запасов, не подлежащий вычету для целей налогообложения	(3,408)	(1,899)
Налоговый эффект от прочих доходов, не учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли		401
Налоговый эффект от прочих расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(9,541)	-
Влияние изменения ставки налога с 24% до 20% на отложенный налог	3,576	-
Расходы по налогу на прибыль	<u>(71,674)</u>	<u>(32,726)</u>

13. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, определена с учетом чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, выпущенных в течение года.

Расчет прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлен следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	187,625	96,549
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах акций)	<u>80,115</u>	<u>72,000</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)	<u>2.34</u>	<u>1.34</u>

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, определялась с использованием средневзвешенного числа акций, находящихся в обращении в течение 2008 и 2007 годов.

Группа не имеет потенциально разводняющих долевых инструментов.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Оборудование по договорам финансовой аренды	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2007	2,958	157,874	151,523	34,636	150,431	26,194	523,616
Приобретения	29,418	20	71,053	13,811	456,712	35,464	606,478
Перемещения	-	197,615	-	-	(197,615)	-	-
Выбытия	-	(3,704)	(1,446)	(910)	(5)	-	(6,065)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	1,139	-	(1,139)	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	1,450	19,678	13,944	3,085	21,816	3,346	63,319
На 31 декабря 2007	33,826	371,483	235,074	51,761	431,339	63,865	1,187,348
На 1 января 2008	33,826	371,483	235,074	51,761	431,339	63,865	1,187,348
Приобретения	42,255	-	112,562	8,160	385,517	63,726	612,220
Перемещения	-	474,000	-	-	(474,000)	-	-
Выбытия	(47)	(1,456)	(2,985)	(565)	(2,297)	(127)	(7,477)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	17,759	-	(17,759)	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(12,067)	(135,990)	(55,555)	(12,422)	(59,703)	(17,569)	(293,306)
На 31 декабря 2008	63,967	708,037	289,096	64,693	280,856	92,136	1,498,785
Накопленная амортизация							
На 1 января 2007	-	(5,080)	(43,435)	(2,667)	-	(4,033)	(55,215)
Начисление за год	-	(7,581)	(36,331)	(3,710)	-	(5,480)	(53,102)
Элиминировано при выбытии	-	90	534	384	-	-	1,008
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(527)	-	527	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	-	(635)	(4,302)	(353)	-	(501)	(5,791)
На 31 декабря 2007	-	(13,206)	(83,534)	(6,873)	-	(9,487)	(113,100)
На 1 января 2008	-	(13,206)	(83,534)	(6,873)	-	(9,487)	(113,100)
Начисление за год	-	(18,845)	(50,368)	(7,894)	-	(10,438)	(87,545)
Элиминировано при выбытии	-	364	1,139	177	-	11	1,691
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(7,721)	-	7,721	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	-	4,247	21,886	3,122	-	1,978	31,233
На 31 декабря 2008	-	(27,440)	(110,877)	(19,189)	-	(10,215)	(167,721)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2007	33,826	358,277	151,540	44,888	431,339	54,378	1,074,248
На 31 декабря 2008	63,967	680,597	178,219	45,504	280,856	81,921	1,331,064

По состоянию на 31 декабря 2008 года основные средства остаточной стоимостью 91,885 тыс. долл. США были использованы в качестве обеспечения некоторых краткосрочных кредитов, предоставленных Группе (Примечание 29).

Группе не разрешается предоставлять эти активы в качестве обеспечения других кредитов или продавать их другому юридическому лицу без предварительного разрешения залогодержателя.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	Лицензии	Права на аренду	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2007	158	649	134	72	39	1,052
Приобретения	218	69	247	63	147	744
Выбытия	(125)	(106)	(15)	-	(9)	(255)
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	15	45	20	7	9	96
На 31 декабря 2007	266	657	386	142	186	1,637
На 1 января 2008	266	657	386	142	186	1,637
Приобретения	357	167	1,700	7	39	2,270
Выбытия	(161)	-	(220)	(1)	(25)	(407)
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(77)	(133)	(292)	(25)	(33)	(560)
На 31 декабря 2008	385	691	1,574	123	167	2,940
Накопленная амортизация						
На 1 января 2007	(56)	(36)	(5)	(14)	(14)	(125)
Начисление за год	(162)	(136)	(156)	(30)	(80)	(564)
Элиминировано при выбытии	132	28	15	-	8	183
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	(7)	(7)	(7)	(3)	(4)	(28)
На 31 декабря 2007	(93)	(151)	(153)	(47)	(90)	(534)
На 1 января 2008	(93)	(151)	(153)	(47)	(90)	(534)
Начисление за год	(214)	(163)	(776)	(16)	(82)	(1,251)
Элиминировано при выбытии	161	-	220	1	23	405
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	21	49	111	11	24	216
На 31 января 2008	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1,164)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2007	173	506	233	95	96	1,103
На 31 декабря 2008	260	426	976	72	42	1,776

Расходы на амортизацию включены в прочие расходы (Примечание 9).

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008	2007
Товары для перепродажи	300,113	316,141
Материалы	23,223	14,268
Итого	323,336	330,409

По состоянию на 31 декабря 2008 года товарно-материальные запасы с приблизительной балансовой стоимостью 3,722 тыс. долл. США (2007 год: 34,983 тыс. долл. США) находились в залоге в качестве обеспечения по краткосрочным кредитам, полученным Группой (Примечания 29). Группе не разрешается предоставлять эти активы в качестве обеспечения других кредитов и требуется поддерживать уровень товарно-материальных запасов в сумме, эквивалентной или превышающей сумму обеспечения.

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Дебиторская задолженность третьих сторон по основной деятельности	941	2,614
Дебиторская задолженность связанных сторон по основной деятельности	-	3
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(34)</u>	<u>(202)</u>
Итого	<u>907</u>	<u>2,415</u>

Средний срок предоставления кредита в оптовой торговле составлял 28 дней в 2008 году. По непогашенной дебиторской задолженности проценты не начисляются.

В остаток торговой дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2008 года включены дебиторы, имеющие просроченную задолженность на отчетную дату в размере 177 тыс. долл. США, по которой Группа не создавала резерва, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности не произошло и суммы все еще считаются вероятными к получению. У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм. Средний срок данной задолженности составляет 45 дней.

Сроки дебиторской задолженности, просроченной, но не обесцененной:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
менее 90 дней	95	1,890
от 90 до 180 дней	47	160
от 180 до 360 дней	3	137
свыше 360 дней	<u>32</u>	<u>430</u>
Итого	<u>177</u>	<u>2,617</u>

Изменения в резерве по сомнительным долгам:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Остаток на начало года	202	1,115
Уменьшение резерва, отраженного в отчете о прибылях и убытках	<u>(168)</u>	<u>(913)</u>
Остаток на конец года	<u>34</u>	<u>202</u>

При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения в качестве дебиторской задолженности с даты первоначального предоставления кредита до отчетной даты. Руководство считает, что создание других резервов в отношении задолженности помимо резерва по сомнительным долгам не требуется.

18. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 уплаченные авансы представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Авансы поставщикам – третьим сторонам	22,812	38,285
Авансы персоналу	3,613	11,117
Авансы поставщикам – связанным сторонам	53	21
Итого	<u>26,478</u>	<u>49,423</u>

19. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Налог на добавленную стоимость	4,285	7,580
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	1,562	2,758
Прочие налоги к возмещению	1,547	-
Расчеты с подотчетными лицами	280	2,774
Претензии к поставщикам	100	136
Прочая	8,914	12,629
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(1,361)</u>	<u>-</u>
Итого	<u>15,327</u>	<u>25,877</u>

У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм. Средний срок данной задолженности составляет 45 дней.

Сроки прочей дебиторской задолженности, просроченной, но не обесцененной:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
менее 90 дней	6,397	-
от 90 до 180 дней	1,400	-
от 180 до 360 дней	503	-
свыше 360 дней	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>8,300</u>	<u>-</u>

При определении возможности взыскания прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения качества дебиторской задолженности в период с даты первоначального предоставления кредита до отчетной даты. Директора считают, что создание других резервов в отношении задолженности помимо резерва по сомнительным долгам не требуется.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности:

	<u>2008</u>
Остаток на начало года	-
Увеличение резерва, отраженного в отчете о прибылях и убытках	<u>1,361</u>
Сальдо на конец года	<u>1,361</u>

20. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Расходы, связанные с долгосрочными договорами аренды	1,031	1,537
Расходы на страхование имущества	721	690
Аренда	262	95
Прочие	153	132
Итого	<u>2,167</u>	<u>2,454</u>

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	<u>Средне- взвешенная процентная ставка</u>	<u>2008</u>	<u>Средне- взвешенная процентная ставка</u>	<u>2007</u>
Краткосрочные займы, предоставленные третьим сторонам	17.46%	6,168	18.17%	12,775
Краткосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	6.00%	<u>1,674</u>	8.97%	<u>12</u>
Итого		<u>7,842</u>		<u>12,787</u>

Сумма в размере 4,299 тыс. долл. США, включенная в состав краткосрочных займов, предоставленных третьим сторонам по состоянию на 31 декабря 2008 года, представляет собой займ, предоставленный индивидуальному предпринимателю Полежаеву И.А.

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Касса, в рублях	9,990	7,065
Денежные средства в банках, в рублях	60,412	37,958
Денежные средства на депозите, размещенном у связанной стороны, в рублях	9,190	-
Денежные средства в банках, в юанях (валюта Китая)	4	-
Денежные средства в пути, в рублях	<u>35,459</u>	<u>75,936</u>
Итого	<u>115,055</u>	<u>120,959</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банком у магазинов Группы и не помещённые на счёт в банке по состоянию на 31 декабря.

Депозиты в рублях были размещены в ООО КБ «Система», связанной стороне, в 2008 году по ставке 13.75% годовых.

23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД И СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

	2008 (в тысячах штук)	2007 (в тысячах штук)
Разрешённый к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0.01 руб.)	200,850	200,850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0.01 руб.)	83,114	72,000
	2008 (в тысячах штук)	2007 (в тысячах штук)
Остаток на начало года	72,000	72,000
Дополнительный выпуск акций	11,246	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(132)	-
Остаток на конец года	83,114	72,000

В апреле 2008 года Группа выпустила 11,245,660 обыкновенных акций на общую сумму 11,214,891 тыс. руб. (479,874 тыс. долл. США) за вычетом расходов, связанных с выпуском акций, в размере 13,269 тыс. долл. США. Разница между полученными денежными средствами и номинальной стоимостью акций (466,601 тыс. долларов США) была учтена как эмиссионный доход, полученный в течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года.

В течение 2008 года дочернее предприятие Группы, ЗАО «Тандер», выкупило 131,761 акций ОАО «Магнит» на сумму в размере 134,549 тыс. руб. (5,557 тыс. долл. США), которые отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Прибыль, подлежащая распределению, определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Эта прибыль может значительно отличаться от прибыли, отраженной в консолидированной отчетности по МСФО.

В 2008 и 2007 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

24. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ООО «МАГНИТ НИЖНИЙ НОВГОРОД»

В декабре 2008 года Группа приобрела оставшуюся долю у миноритарных акционеров (49%) в своем дочернем предприятии ООО «Магнит Нижний Новгород» за 53,596 тыс. долл. США, таким образом став единственным владельцем этого предприятия и его дочернего предприятия ООО «Тандем». Разница между ценой приобретения доли миноритарных акционеров и балансовой стоимостью доли миноритарных акционеров в чистых активах, приобретенных за 52,114 тыс. долл. США, была отражена в качестве уменьшения собственного капитала Группы.

25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ

Долгосрочные кредиты и облигации по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008		2007	
	Средне-взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне-взвешенная процентная ставка	Сумма
Облигации, выпущенные в 2007 году	8.20%	125,705	8.20%	147,132
Облигации, выпущенные в 2005 году	-	-	9.34%	85,287
Raiffeisen Bank	-	-	9.18%	13,648
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 29)	8.20%	(2,665)	9.34%	(85,287)
Итого долгосрочные кредиты		123,040		160,780

Облигации – В марте 2007 года Группа выпустила облигации на сумму 5,000,000 тыс. руб., за вычетом прямых затрат на организацию выпуска в сумме 23,025 тыс. руб. (784 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2008 года общая сумма непогашенных обязательств составила 3,614,957 тыс. руб. (123,040 тыс. долл. США), 2007 год – 3,631,233 тыс. руб. (147,935 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 19,717 тыс. руб. (803 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 78,313 тыс. руб. (2,665 тыс. долл. США), 2007 год – 76,679 тыс. руб. (3,124 тыс. долл. США). Данные облигации обращаются на Московской Межбанковской Валютной Бирже («ММВБ»).

Облигации, выпущенные в 2007 году, на сумму 1,368,767 тыс. руб. (55,763 тыс. долларов США) были приобретены на открытом рынке и удерживаются ЗАО «Тандер». По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа выплатила по остатку облигаций, выпущенных в 2005 году.

Raiffeisen Bank – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 335,000 тыс. руб. (13,648 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне-июле 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2007 года непогашенная задолженность по данным кредитным соглашениям составляла 335,000 тыс. руб. (13,648 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 931 тыс. руб. (38 тыс. долл. США). На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены. Процентная ставка представляет собой ставку Мосспрайм + 2.70%.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Долгосрочные обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	Минимальные арендные платежи 2008	Минимальные арендные платежи 2007	Дисконтирован ная сумма минимальных арендных платежей 2008	Дисконтирован ная сумма минимальных арендных платежей 2007
Суммы, уплачиваемые по финансовой аренде				
В течение одного года	35,676	16,905	31,079	13,143
В период от одного года до двух лет	30,980	13,203	20,602	11,024
В период свыше двух лет	18,827	12,511	9,768	11,640
	<u>85,483</u>	<u>42,619</u>	<u>61,449</u>	<u>35,807</u>
За вычетом будущих расходов по финансированию	(23,928)	(6,759)	-	-
Влияние курсовых разниц	(106)	(53)	-	-
Текущая сумма арендных платежей	<u>61,449</u>	<u>35,807</u>	<u>61,449</u>	<u>35,807</u>
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			<u>(21,825)</u>	<u>(13,143)</u>
Сумма, подлежащая погашению более, чем через 12 месяцев			<u>39,624</u>	<u>22,664</u>

Группа заключила ряд договоров аренды транспортных средств с компаниями ООО «Ханса Лизинг», ООО «Райффайзен-Лизинг», ООО «БСЖВ Лизинг», ЗАО «СЖ Финанс», ООО «Де Лаге Ланден Лизинг» и ООО «Каргобулл Финанс» со средним сроком аренды в 2.95 лет. Средняя ставка процента в 2008 году составляла 27.33% (2007 год: 18%). Процентные ставки фиксируются на дату заключения договора. Все договора составлены на условиях фиксированного погашения, соглашений об условном погашении платежей по аренде не заключалось.

Обязательства по договорам аренды деноминированы в рублях, долларах США и Евро. Однако оплата арендных платежей производится в рублях.

Справедливая стоимость арендных обязательств Группы приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

27. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлена следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед третьими сторонами	484,857	437,639
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед связанными сторонами (Примечание 30)	-	4
Итого	<u>484,857</u>	<u>437,643</u>

Средний срок предоставления кредита по закупкам составил 40 дней в 2008 году и 45 дней в 2007 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок по некоторым соглашениям с поставщиками, но за представленные годы Группе не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

28. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Начисленная заработная плата	28,055	23,893
Прочие начисленные обязательства	9,380	5,735
Единый социальный налог	6,707	4,122
Налог на имущество	4,877	2,765
Налог на доходы физических лиц	3,120	3,044
Налог на добавленную стоимость	7	1,064
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	38,226	947
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	1,304	853
Прочие налоги	590	389
Итого	<u>92,266</u>	<u>42,812</u>

Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами включает 34,036 тыс. долл. США, представляющих собой непогашенную кредиторскую задолженность за приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Тандем».

29. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 включали:

	По средневзвешенной процентной ставке	2008	По средневзвешенной процентной ставке	2007
Сбербанк, Краснодарский филиал	12.76%	159,189	7.71%	164,914
Raiffeisen Bank	26.36%	17,506	8.93%	44,284
ВТБ	15.00%	17,018	-	-
BSGV	19.69%	13,419	9.03%	40,912
Сбербанк, Северо-Кавказский филиал	14.08%	6,804	8.02%	43,416
Сбербанк, Волго-Вятский филиал	14.58%	3,590	10.00%	8,360
Банк Уралсиб	13.05%	794	10.00%	10,959
Прочие краткосрочные займы	6.54%	395	0%	10
Deutsche bank	-	-	11.00%	40,074
Международный Московский Банк	-	-	9.39%	32,677
Газпромбанк	-	-	10.00%	20,370
Югбанк	-	-	6%	2,883
Кукушкин В.Ю.	-	-	0%	1,727
Эдельвейс	-	-	8%	174
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 25)	8.2%	2,665	9.34%	85,287
Итого краткосрочные займы		221,380		496,047

2008 год

Сбербанк, Краснодарский филиал – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 4,685,000 тыс. руб. (159,460 тыс. долл. США) со сроком погашения в октябре-ноябре 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 4,677,036 тыс. руб. (159,189 тыс. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа передала в залог недвижимое имущество на сумму 2,260,760 тыс. руб. и оборудование на сумму 386,525 тыс. руб. (на общую сумму 90,105 тыс. долл. США).

Raiffeisen Bank – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 550,000 тыс. руб. (18,720 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 510,745 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 3,585 тыс. руб. (на общую сумму 17,506 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

ВТБ – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 500,000 тыс. руб. (17,018 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-феврале 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 500,000 тыс. руб. (17,018 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

BSGV – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 400,000 тыс. руб. (13,615 тыс. долл. США) со сроком погашения в октябре 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 391,563 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 2,596 тыс. руб. (на общую сумму 13,419 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

Сбербанк, Северо-Кавказский филиал – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 200,000 тыс. руб. (6,807 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 199,690 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 225 тыс. руб. (на общую сумму 6,804 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

Сбербанк, Волго-Вятский филиал – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 105,000 тыс. руб. (3,574 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2010 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 105,474 тыс. руб. плюс начисленные проценты (на общую сумму 3,590 тыс. долл. США). В качестве обеспечения были использованы товары, находящиеся в обороте, с приблизительной балансовой стоимостью 109,352 тыс. руб. (3,722 тыс. долл. США) и недвижимое имущество с приблизительной стоимостью 52,305 тыс. руб. (1,780 тыс. долл. США) (общей стоимостью 5,502 тыс. долл. США).

Банк Уралсиб – В течение 2008 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 40,000 тыс. руб. (1,361 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2009 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2008 года составляет 23,341 тыс. руб. (794 тыс. долл. США). На 31 декабря 2008 года кредитные линии были необеспечены.

2007 год

Сбербанк, Краснодарский филиал – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 4,048,000 тыс. руб. (164,914 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-апреле 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Облигации – В ноябре 2005 Группа выпустила облигации на сумму 2,000,000 тыс. руб. (69,486 тыс. долл. США) со сроком погашения в ноябре 2008 года. Проценты выплачиваются два раза в год (в мае и ноябре). Данные облигации обращаются на Московской Межбанковской Валютной Бирже («ММВБ»).

Сбербанк, Северо-Кавказский филиал – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,065,000 тыс. руб. (43,388 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-феврале 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Raiffeisen Bank – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,085,000 тыс. руб. (44,202 тыс. долл. США) со сроком погашения в апреле 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

BSGV Bank – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,000,000 тыс. руб. (40,740 тыс. долл. США) со сроком погашения в мае 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Deutsche bank – Группа выпустила векселя на сумму 1,034,048 тыс. руб. (42,127 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Международный Московский Банк – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,000,000 тыс. руб. (40,740 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-марте 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Газпромбанк – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 1,000,000 тыс. руб. (40,740 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Банк Уралсиб – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 335,000 тыс. руб. (13,648 тыс. долл. США) со сроком погашения в мае-октябре 2008 года. В качестве обеспечения были использованы основные средства с приблизительной балансовой стоимостью 15,018 тыс. руб. (612 тыс. долл. США), оборудование с приблизительной балансовой стоимостью 112,461 тыс. руб. (4,582 тыс. долл. США) и товары с приблизительной балансовой стоимостью 399,644 тыс. руб. (16,281 тыс. долл. США).

Сбербанк, Волго-Вятский филиал – Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 275,000 тыс. руб. (11,203 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте-октябре 2008 года. В качестве обеспечения были использованы товары с приблизительной балансовой стоимостью 459,060 тыс. руб. (18,702 тыс. долл. США) и оборудование с приблизительной балансовой стоимостью 42,530 тыс. руб. (1,733 тыс. долл. США).

Югбанк – Группа заключила ряд кредитных договоров со сроком погашения в марте 2008 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2007 года составляет 70,596 тыс. руб. плюс начисленные проценты в размере 169 тыс. руб. (на общую сумму 2,883 тыс. долл. США). На 31 декабря 2007 года кредитные линии были необеспечены.

Кукушкин Владимир Юрьевич – Группа заключила соглашение о предоставлении займа со сроком погашения в январе-марте 2008 года. Заем является процентным.

Эдельвейс – Группа заключила ряд кредитных договоров со сроком погашения в октябре 2008 года. На 31 декабря 2007 года кредитные соглашения были необеспечены.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Конечной контролирующей стороной Группы является г-н Галицкий С.Н. (Примечание 1).

В ходе своей деятельности Группа проводит различные операции со связанными сторонами, за исключением займов, предоставленных связанным сторонам. Связанные стороны, связанные с Группой посредством ключевого управленческого персонала и, главным образом, закупают у Группы оборудование, получают кредиты и Группа держит денежные средства на банковских депозитах у связанных сторон.

Займы связанным сторонам со сроком погашения в августе-декабре 2009 и апреле-декабре 2007 годов, являются процентными и необеспеченными. Эти займы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, поскольку эффект дисконтирования незначителен. непогашенная задолженность по операциям со связанными сторонами ничем не обеспечена и будет погашена денежными средствами. Не было выдано или получено никаких гарантий.

Расходы в отношении безнадежной или сомнительной задолженности по суммам, причитающимся от связанных сторон, не признавались.

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 представлены следующим образом:

	2008		2007	
	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания
Депозиты	9,190	-	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	-	3	-
Авансы уплаченные	53	-	21	-
Прочая дебиторская задолженность	1,562	-	2,758	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	-	4	-
Прочая кредиторская задолженность	1,304	-	853	-
Займы выданные	1,674	-	12	-

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007, представлены следующим образом:

	2008		2007	
	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания
Приобретение основных средств	14,061	-	36,787	-
Арендная плата полученная	903	-	256	-
Оптовая реализация	562	-	-	-
Продажа товаров	-	-	4,084	-
Прочая реализация товаров и услуг	3,182	-	2,692	-
Арендная плата уплаченная	59	-	557	-
Проценты по депозитам	33	-	216	-
Предоставленные займы	2,123	-	-	-
Депозиты	10,863	-	-	-

Текущие вознаграждения управляющих сотрудников Группы и членов Совета директоров компаний Группы за 2008 год составили 3,631 тыс. долл. США, (2007 год: 1,054 тыс. долл. США).

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЛОЖЕНИЯМ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 Группой были заключены соглашения, связанные с приобретением основных средств:

	2008	2007
Обязательства по приобретению объектов основных средств	181,877	21,167

Группа заключила ряд краткосрочных и долгосрочных договоров аренды. График арендных платежей представлен следующим образом:

	2008	2007
В течение одного года	76,464	89,796
В течение 2-5 лет, включительно	94,496	98,237
По истечении 5-летнего срока	29,911	7,926
Итого	200,871	195,959

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не было значительных событий.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы – Группа время от времени являлась и продолжает являться участником судебных процессов и решений, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности, не оказал существенного негативного воздействия на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации – Правительство Российской Федерации продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий, продолжает быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются недостаточной проработанностью и наличием различных толкований. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующих отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство полагает, что Компания начислила все применимые налоги. В ситуациях неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, государственные органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь существенные последствия.

Страхование – Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока в целом не доступны в России. Многие из рисков Группы не имеют полного страхового покрытия, хотя группа такого размера, осуществляющая аналогичную деятельность в более экономически развитой стране, предусмотрела бы страховую защиту от этих рисков. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Неустойчивость на мировом и российском финансовых рынках – В последние месяцы крупнейшие мировые экономики испытывали непостоянство на рынках капитала и кредитных рынках. Некоторое количество финансовых учреждений были либо обанкрочены, либо переданы другим финансовым учреждениям и/или были профинансированы правительством. Как результат неопределенности на мировых и российских рынках капитала и кредитных рынках, и несмотря на возможно стабилизирующие меры, которые могут быть введены российским правительством, на дату подписания этой отчетности может существовать экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как Компании, так ее контрагентов. Экономическая неопределенность может существовать и в ближайшем будущем и существует вероятность того, что рыночная стоимость активов Компании может быть ниже их балансовой стоимости, что может оказывать соответствующее влияние на прибыльность Компании.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По мнению руководства Группы справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их текущей балансовой стоимости, вследствие того, что большинство финансовых активов и пассивов Группы являются по своему характеру краткосрочными. Долгосрочные облигации, выпущенные Группой в 2007 году, котируются на Московской Межбанковской Валютной Бирже и их справедливая стоимость на 31 декабря 2008 года составляет 68,225 тыс. долл. США (2007 год: 80,546 тыс. долл. США).

Управление капиталным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечаниях 25 и 29, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 23.

Отношение заёмного капитала к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В рамках этого анализа руководство рассматривает показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистых заемных средств к собственному капиталу Группы составляет до 100%.

Соотношение заемных и собственных средств на 31 декабря 2008 года представлено следующим образом:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Задолженность	344,420	656,827
Денежные средства и их эквиваленты	(115,055)	(120,959)
Чистая задолженность	229,365	535,868
Собственный капитал	836,788	428,347
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	27%	125%

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Категории финансовых инструментов

Подробная информация о принятой учетной политике и методах, в том числе критериях признания, базе оценки и принципах признания доходов и расходов по каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента, раскрыта в Примечании 4 «Основные принципы учётной политики».

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Финансовые активы		
Займы и дебиторская задолженность	19,966	33,844
Финансовые обязательства		
Амортизированная стоимость	988,839	1,175,862

Управление валютным риском

Группа не подвержена валютным рискам, так как она не ведёт никакой деятельности или торговых операций в иностранной валюте, и Группа не имеет дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации.

Управление процентным риском

Деятельность Группы подвержена процентному риску, так как предприятия Группы привлекают заемные средства под фиксированные и плавающие процентные ставки. Группа осуществляет управление этим риском за счет снижения объема кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Риски Группы, связанные с процентными ставками по финансовым активам и обязательствам, более подробно рассматриваются ниже.

Чувствительность к колебаниям процентной ставки

Анализ чувствительности проводился исходя из подверженности риску колебаний процентной ставки по производным финансовым инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не будет погашена в течение года. При подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководителей Группы используется увеличение или уменьшение процентной ставки на 500 базисных пунктов, что соответствует сделанной руководством оценке обоснованно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентная ставка была увеличена/снижена на 500 базисных пунктов, а все другие переменные при этом оставались бы неизменными, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была бы уменьшена/увеличена на 429 тыс. долл. США.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Подверженность Группы кредитному риску связана в основном только с оптовой торговлей. За последние годы объемы оптовой торговли значительно сократились по отношению к общему объему продаж. В ближайшее время Группа намерена прекратить свою оптовую деятельность. Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю. Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Дебиторская задолженность представлена относительно малым количеством оптовых клиентов. Группа осуществляет постоянную оценку платежеспособности в отношении финансового состояния дебиторской задолженности.

Кредитный риск Группы не ограничен одним контрагентом или группой контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как обладающих аналогичными характеристиками, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы денежных активов за представленные в отчетности годы.

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, который сформировал систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и требованиями к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов и уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Данные о риске ликвидности и процентом риске Группы

В таблицах ниже приведены подробные данные об остающихся сроках действия непроизводных финансовых обязательств Группы по имеющимся договорам. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы по состоянию на самую раннюю дату, на которую может потребоваться их погашение. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Средне- взвешенная эффек- тивная про- центная ставка, %	Срок погашения					Всего
		Менее 1 месяца	1-3 месяца	от 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	
2008 год							
Беспроцентные		495,544	80,084	8	-	-	575,636
Обязательства по финансовой аренде	27.47	3,131	6,196	26,349	49,807	-	85,483
Инструменты с переменной процентной ставкой	25.87	497	749	15,536	3,520	-	20,302
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	11.25	20,306	69,169	136,383	151,703	-	377,561
		519,478	156,198	178,276	205,030	-	1,058,982
2007 год							
Беспроцентные	-	364,920	101,831	-	21	-	466,772
Обязательства по финансовой аренде	-	1,625	3,142	12,139	25,714	-	42,620
Инструменты с переменной процентной ставкой	8.00	922	42,075	50,210	7,502	-	100,709
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.37	2,312	198,506	247,367	200,440	-	648,625
		369,779	345,554	309,716	233,677	-	1,258,726

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках действия производных финансовых активов Группы. Данные приведены на основе недисконтированных сроков, оставшихся до погашения по финансовым активам согласно договорам, включая проценты, которые будут начислены по таким активам, за исключением случаев, когда Группа ожидает, что движение денежных средств произойдет в другом отчетном периоде.

	Средне- взвешенная эффе- ктивная про- центная ставка, %	Срок действия					Всего
		Менее 1 месяца	1-3 месяца	от 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	
2008 год							
Беспроцентные	-	10,703	3,607	629	-	-	14,939
Инструменты с переменной процентной ставкой	-	-	-	-	-	-	-
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	18.65	1,811	4,550	2,712	-	-	9,073
		12,514	8,157	3,341	-	-	24,012
2007 год							
Беспроцентные	-	3,202	811	206	-	166	4,385
Инструменты с переменной процентной ставкой	-	-	-	-	-	-	-
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	19.00	1,399	7,481	4,897	70	-	13,847
		4,601	8,292	5,103	70	166	18,232

Группа имеет доступ к кредитным ресурсам на сумму 7,328,910 тыс. руб. (249,449 тыс. долл. США), из которых 893,720 тыс. руб. (30,419 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2008 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счёт денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

Открытое акционерное общество «Магнит» и его дочерние общества

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность
Годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008	
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	4
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-39

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на страницах 2 и 3 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Магнит» и его дочерних обществ (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

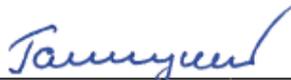
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, включая положения учетной политики, таким образом, чтобы обеспечить представление релевантной, надежной, сопоставимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации, в случае, когда соблюдение особых требований МСФО недостаточно, чтобы обеспечить пользователями понимание влияния отдельных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение Группы и ее финансовые результаты;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

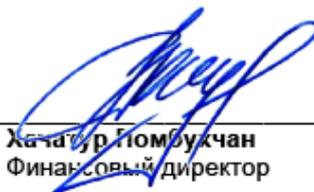
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации («РСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность на страницах 4-39 за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, была утверждена Советом Директоров Открытого акционерного общества «Магнит», и 24 марта 2010 года от имени Совета Директоров была готова к опубликованию и подписана:



Сергей Галицкий
Генеральный директор



Хачатур Помбучан
Финансовый директор

24 марта 2010 года
Москва, Россия



ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
www.deloitte.ru

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого Акционерного Общества «Магнит»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Магнит» и его дочерних обществ («Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008, консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, а также описание основных принципов ведения бухгалтерского учета и примечаний к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие финансовых злоупотреблений, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить свое мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правомерности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм, являющихся отдельными и независимыми юридическими лицами, созданному в соответствии с законодательством Швейцарии (Swiss Verein). Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в это объединение, представлена в разделе www.deloitte.com/about

© 2010 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008, а также результаты ее консолидированной финансовой деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

24 марта 2010 года

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

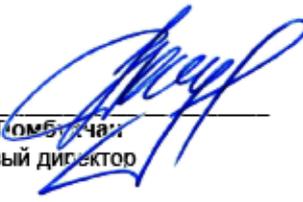
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2009	2008
ВЫРУЧКА	6	5,354,488	5,347,806
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	7	(4,097,215)	(4,188,271)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,257,273	1,159,535
Коммерческие расходы	8	(45,506)	(44,185)
Общехозяйственные и административные расходы	9	(817,859)	(806,103)
Инвестиционные доходы		1,835	6,896
Финансовые расходы	10	(53,539)	(60,176)
Прочие доходы		11,666	8,275
Прочие расходы		(2,176)	(4,653)
Прибыль по курсовым разницам		3,006	-
		(902,573)	(899,946)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		354,700	259,589
РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11	(79,546)	(71,674)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		275,154	187,915
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Убыток от пересчета в валюту представления		(28,173)	(186,926)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА		(28,173)	(186,926)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		246,981	989
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД, ОТНОСЯЩАЯСЯ К:			
Акционерам материнской компании		275,154	187,625
Доле миноритарных акционеров		-	290
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, ОТНОСЯЩИЙСЯ К:			
Акционерам материнской компании		246,981	893
Доле миноритарных акционеров		-	96
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США на одну акцию)	12	3.27	2.34

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано от имени Совета Директоров:


Сергей Галицкий
Генеральный директор


Хачатур Гомбучая
Финансовый директор

24 марта 2010 года
Москва, Россия

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Примечания	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	1,638,460	1,331,064
Права на аренду земельных участков		24,812	18,037
Нематериальные активы	14	3,718	1,776
Итого внеоборотные активы		1,666,990	1,350,877
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	415,152	323,336
Дебиторская задолженность по основной деятельности		243	907
Авансы уплаченные	16	31,045	26,478
Прочая дебиторская задолженность	17	32,913	15,327
Расходы будущих периодов	18	4,541	2,167
Краткосрочные инвестиции	19	6,579	7,842
Прочие оборотные активы		-	2,066
Денежные средства и их эквиваленты	20	371,045	115,055
Итого оборотные активы		861,518	493,178
ИТОГО АКТИВЫ		2,528,508	1,844,055
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	21	32	30
Эмиссионный доход	21	1,007,823	646,028
Собственные акции, выкупленные у акционеров	21	(5,557)	(5,557)
Резерв по курсовым разницам		(173,802)	(145,629)
Нераспределенная прибыль		596,340	341,916
Капитал акционеров материнской компании		1,424,836	836,788
Итого собственный капитал		1,424,836	836,788
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные облигации	23	124,672	123,040
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	24	27,600	39,624
Отложенные налоговые обязательства	11	27,254	18,428
Итого долгосрочные обязательства		179,526	181,092
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	25	572,324	484,857
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	26	80,145	92,266
Налог на прибыль к уплате		5,088	5,847
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	24	28,433	21,825
Краткосрочные кредиты и займы	28	238,156	221,380
Итого краткосрочные обязательства		924,146	826,175
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,103,672	1,007,267
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,528,508	1,844,055

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Акционер- ный капитал	Эмис- сионный доход	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акционе- ров	Резерв по курсовым разницам	Нераспре- деленная прибыль	Капитал акцио- неров материн- ской компании	Доля минори- тарных акционе- ров	Итого
Сальдо на 1 января 2008 года	26	179,427	-	41,103	206,405	426,961	1,386	428,347
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(186,732)	187,625	893	96	989
Дополнительный выпуск акций, за вычетом расходов на выпуск	4	466,601	-	-	-	466,605	-	466,605
Приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит - Нижний Новгород» (Примечание 29)	-	-	-	-	(52,114)	(52,114)	(1,482)	(53,596)
Выкуп собственных акций	-	-	(5,557)	-	-	(5,557)	-	(5,557)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	30	646,028	(5,557)	(145,629)	341,916	836,788	-	836,788
Сальдо на 1 января 2009 года	30	646,028	(5,557)	(145,629)	341,916	836,788	-	836,788
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(28,173)	275,154	246,981	-	246,981
Выплата дополнительного вознаграждения в связи с приобретением ООО «Магнит - Нижний Новгород» (Примечание 29)	-	-	-	-	(794)	(794)	-	(794)
Дивиденды объявленные (Примечание 22)	-	-	-	-	(19,936)	(19,936)	-	(19,936)
Дополнительный выпуск акций, за вычетом расходов на выпуск (Примечание 21)	2	361,795	-	-	-	361,797	-	361,797
Сальдо на 31 декабря 2009 года	32	1,007,823	(5,557)	(173,802)	596,340	1,424,836	-	1,424,836

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 (в тысячах долларов США)

	Примечания	2009	2008
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		354,700	259,589
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств		101,443	87,545
Амортизацию нематериальных активов		1,640	1,251
Убыток от выбытия основных средств		768	1,962
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		1,405	1,193
Прибыль по курсовым разницам		(3,006)	-
Финансовые расходы		53,539	60,176
Инвестиционные доходы		(1,835)	(6,896)
Денежные средства, полученные от основной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		508,654	404,820
Уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности		623	1,676
(Увеличение)/уменьшение авансов уплаченных		(4,567)	22,945
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности		(18,983)	9,189
(Увеличение)/уменьшение расходов будущих периодов		(2,374)	287
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(91,816)	7,073
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности		87,467	47,214
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		21,915	49,454
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		500,919	542,658
Налог на прибыль уплаченный		(71,388)	(62,431)
Проценты уплаченные		(53,369)	(60,156)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		376,162	420,071
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(422,368)	(566,531)
Приобретение нематериальных активов		(3,571)	(2,270)
Приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит-Нижний Новгород»		(32,219)	(17,981)
Поступления от реализации основных средств		6,973	3,824
Выданные займы		(25,943)	(121,944)
Погашения выданных займов		29,041	129,467
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(448,087)	(575,435)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от краткосрочных кредитов и займов		1,710,315	1,594,941
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(1,691,899)	(1,834,786)
Дивиденды выплаченные		(17,530)	-
Выкуп собственных акций		-	(5,557)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(23,511)	(21,028)
Поступления от выпуска акций		370,738	479,874
Расходы по выпуску акций		(8,941)	(13,269)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		339,172	200,175
ВЕЛИЧИНА ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИИ КУРСА ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ НА ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		(11,257)	(50,715)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		267,247	44,811
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода	20	115,055	120,959
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода	20	371,045	115,055

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МАГНИТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Закрытое акционерное общество «Магнит» («Магнит») было зарегистрировано в г. Краснодаре, Российской Федерации, в ноябре 2003 года.

В январе 2006 года ЗАО «Магнит» было преобразовано в открытое акционерное общество «Магнит» (далее – «Компания» или ОАО «Магнит»). Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе ее акционеров.

ОАО «Магнит» и ее дочерние общества («Группа») осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит». Розничная деятельность Группы осуществляется через магазины и гипермаркеты. Оптовые операции Группы незначительны и в ближайшее время Группа планирует прекратить работу в оптовом секторе.

Группа осуществляет свою основную операционную деятельность на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы расположен по адресу: 350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/2.

Ниже представлены основные виды деятельности всех дочерних обществ Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности:

Наименование компании	Основной вид деятельности	Доля владения компанией в 2009 году	Доля владения компанией в 2008 году
ЗАО «Тандер»	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО «Магнит-Финанс»	Выпуск облигаций Группы	100%	100%
ООО «БестТорг»	Розничная торговля продуктами питания в Москве и Московской области	100%	100%
ООО «Тандер-Магнит»	Розничная торговля продуктами питания в Московской области	100%	100%
ООО «Сельта»	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО «Проект М»	Розничная торговля продуктами питания в Санкт-Петербурге	100%	100%
ООО «Магнит-Нижний Новгород»	Холдинговая компания ООО «Тандем»	100%	100%
ООО «Тандем»	Розничная торговля продуктами питания в Нижнем Новгороде	100%	100%
ООО «Алкотрейдинг»	Владелец лицензий на продажу алкогольной продукции	100%	100%

Крупнейшие акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

Акционер	2009		2008	
	Количество акций	Доля собственности, %	Количество акций	Доля собственности, %
Галицкий С.Н.	36,074,229	40.54%	36,563,000	43.92%
Labini Investments Ltd. (Кипр)	3,233,025	3.63%	4,064,512	4.88%
Lavreno Ltd. (Кипр)	4,786,000	5.38%	5,099,964	6.13%
Гордейчук В.Е.	2,599,100	2.92%	2,999,100	3.60%
Другие (руководство Группы)	903,774	1.02%	1,942,760	2.33%
Акции в свободном обращении	41,378,945	46.51%	32,576,324	39.14%
Итого	88,975,073	100%	83,245,660	100%

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем периоде Группа применила все выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО) новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, имеющие отношение к ее операциям и применимые к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2009 года.

Новые или измененные стандарты и интерпретации

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в 2007 году)

МСБУ 16 «Основные средства»

МСБУ 17 «Аренда»

МСБУ 19 «Вознаграждение работникам»

МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

МСБУ 33 «Прибыль на акцию»

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: Представление» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности – Обязательства с правом досрочного предъявления к погашению и возникающие при ликвидации финансовые инструменты» (пересмотренный)

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

МСБУ 36 «Обесценение активов»

МСБУ 38 «Нематериальные активы»

МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

МСФО 2 «Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций – Условия предоставления прав и аннулирование» (пересмотренный)

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (пересмотренный)

МСФО 8 «Операционные сегменты»

МСБУ 23 «Затраты по займам» - пересмотренный

Интерпретация КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов»

Интерпретация КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»

Применение данных стандартов оказало существенное влияние на финансовую отчетность.

В МСБУ 1 (пересмотренный) был внесен ряд терминологических изменений (включая измененные заголовки, используемые в финансовой отчетности), а также ряд изменений, относящихся к представлению отчетности и раскрытию информации.

МСФО 8 требует раскрытия финансовой информации по операционным сегментам Группы на базе внутренней управленческой отчетности, заменяя требования к выделению первичных (экономических) и вторичных (географических) отчетных сегментов Группы. Применение данного стандарта не оказало какого-либо влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы. Ответственное лицо, принимающее операционные решения Группы, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, в том числе формата «магазин у дома» и гипермаркетов, и определила, что магазины имеют схожую маржу, схожие товары, похожие виды покупателей и методы распределения товаров, в связи с этим Группа объединила все отдельные магазины в один отчетный сегмент. Сегментная информация не представлена в данной консолидированной финансовой отчетности, поскольку система составления внутренней управленческой отчетности организована на той же основе, что и данная консолидированная финансовая отчетность.

Поправки к МСБУ 23 «Затраты по займам» исключили возможность списывать затраты по займам в момент их возникновения. С момента применения данного пересмотренного стандарта, затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемого актива, включаются в стоимость такого актива. Изменение применяется перспективно с 1 января 2009 года в отношении процентных расходов, понесенных с 1 января 2009 года в соответствии с общими переходными положениями.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Новые или измененные стандарты и интерпретации	Применимы к периодам, начиная с или позднее
Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2010 года
Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2010 года
Поправки к МСБУ 17 «Аренда»	1 января 2010 года
МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов»	1 июля 2009 года
Поправки к МСБУ 24 «Раскрытие операций со связанными сторонами»	1 января 2011 года
МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 июля 2009 года
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление»	1 февраля 2010 года
Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов»	1 января 2010 года
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2010 года
МСБУ 38 «Нематериальные активы»	1 июля 2009 года
МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	5 ноября 2009 года
Поправки к МСФО 2 «Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций»	1 января 2010 года
МСФО 3 «Объединение компаний»	1 июля 2009 года
Поправки к МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность»	1 января 2010 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 июля 2009 года
Поправки к МСФО 8 «Операционные сегменты»	1 января 2010 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2013 года
Интерпретация КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов собственникам»	1 июля 2009 года
Интерпретация КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»	1 июля 2010 года

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии – Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), опубликованными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Принципы представления отчетности - Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки некоторых внеоборотных активов и финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Функциональной валютой компаний Группы, которая отражает экономическую сущность ее деятельности, является российский рубль («руб.»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является доллар США («долл. США» или «доллар США»), поскольку руководство Компании считает его более удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Пересчет из рублей (функциональной валюты) в доллары США (валюту представления отчетности) осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных отчетов о финансовом положении;
- все статьи консолидированного отчета об изменениях в капитале, за исключением чистой прибыли за отчетный период, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату совершения операции;
- все статьи консолидированного отчета о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам за отчетные периоды; и
- остатки денежных средств на начало и конец каждого отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную дату отчетных периодов. Потоки денежных средств пересчитываются с использованием средних курсов за отчетные периоды.
- Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Соответственно, любой перевод активов и обязательств, выраженных в рублях, в доллары США для целей консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа может или намеревается в будущем реализовать свои активы или погасить свои обязательства в долларовых суммах, указанных в отчетности.

Прибыль на акцию – коэффициент прибыль на акцию за 2009 и 2008 годы был определен с использованием средневзвешенного числа акций Группы, находящихся в обращении в течение 2009 и 2008 годов соответственно. Группа не имеет потенциально разводняющих долевых инструментов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия в целях получения выгод от его деятельности.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам холдинговой компании. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Финансовые результаты дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение отчетного периода, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с даты приобретения, или до даты продажи соответственно.

При подготовке консолидированной годовой финансовой отчетности все остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, элиминируются.

Доля миноритарных акционеров в чистых активах (за исключением гудвилла) консолидируемых дочерних обществ представляется отдельно от собственного капитала Группы. Доля миноритарных акционеров включает долю миноритарных акционеров на дату объединения обществ и долю миноритарных акционеров в изменении собственного капитала с этой даты. Убытки, приходящиеся на долю миноритарных акционеров, превышающие долю миноритарных акционеров в собственном капитале дочернего общества, распределяются на долю Группы, за исключением имеющих у миноритарных акционеров обязательств и возможностей по осуществлению дополнительных инвестиций для покрытия таких убытков.

Объединение компаний – Приобретение дочерних компаний и предприятий учитывается по методу покупки. Стоимость объединения определяется по совокупной справедливой стоимости на дату обмена активов, переданных Группой, принятых ею обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой, в обмен на получение контроля над предприятием с учетом затрат, непосредственно связанных с объединением.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением внеоборотных активов (или групп активов, предназначенных для выбытия), которые классифицируются как предназначенные для продажи и отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Гудвилл, возникающий в результате приобретения, отражается в качестве актива и первоначально учитывается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в отчете о совокупном доходе.

Доля миноритарных акционеров в приобретаемом обществе первоначально отражается пропорционально их доле в чистой справедливой стоимости, по которой отражены активы, пассивы и условные обязательства.

Изменения в доле участия в дочернем предприятии, принадлежащей материнской компании, не приводящие к утрате контроля, учитываются как операции с капиталом.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем – Приобретение предприятий, контролируемых теми же акционерами, что и Группа, учитывается ретроспективно, в результате чего первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств приобретаемой организации объединяется с балансовой стоимостью активов и обязательств Компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы за прошлые периоды ретроспективно пересчитывается с целью отражения результата приобретения, как если бы оно произошло в течение периода, в котором предприятия находились под общим контролем. Разница между ценой приобретения и стоимостью приобретенных чистых активов отражается в собственном капитале.

Продажа предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу ретроспективного пересмотра финансовой отчетности с целью отражения влияния продажи, как если бы она произошла в периоде, когда компании находились под общим контролем. Любая разница между поступлениями от выбытия и стоимостью проданных чистых активов отражается в собственном капитале.

Инвестиции в зависимые предприятия – Зависимым является предприятие, на которое Группа может оказывать существенное влияние, и которое не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики общества, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включаются в данную консолидированную финансовую отчетность на основе метода долевого участия, за исключением инвестиций, которые классифицируются как предназначенные для продажи,

учитываемые в соответствии с учётной политикой в отношении финансовых активов, приведённой ниже. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые общества учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого общества после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие) не признаются, если только Группа не приняла на себя обязательства (определяемые нормами права или подразумеваемые) или не произвела платежи от имени данной зависимой компании.

Если стоимость приобретения превышает долю Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, сумма такого превышения отражается в качестве гудвилла. Гудвилл включается в балансовую стоимость инвестиций и проверяется на обесценение в составе инвестиций. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в отчете о совокупном доходе.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий, за исключением случаев, когда нереализованные убытки свидетельствуют об обесценении переданного актива.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочернего предприятия, признается активом и оценивается в сумме превышения стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или зависимого предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально отражается в составе активов по стоимости приобретения и впоследствии учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении единиц, генерирующих денежный поток (ГЕ), на которые был распределен гудвилл, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или чаще, при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость ГЕ, которая представляет собой наибольшую из справедливой стоимости за минусом расходов на продажу и полезной стоимости, снижается до уровня ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвилла, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего общества соответствующая величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Собственные акции – Если Группа приобретает собственные долевые инструменты, эти инструменты («собственные акции») вычитаются из собственного капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым за повторное приобретение. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы, не признаются прибылью или убытком. Подобные собственные акции могут быть приобретены и удержаны Компанией или дочерними предприятиями Группы.

Признание выручки – Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, выручку от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до 1 января 2004 года, отсутствует. В связи с этим, руководство Компании определяло справедливую стоимость на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками по состоянию на дату перехода на МСФО, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной. Базой для оценки послужила справедливая стоимость, определяемая как величина, по которой осведомленные, заинтересованные стороны могли бы заключить сделку на рыночных условиях по купле-продаже основного средства. За приблизительную справедливую стоимость специализированных основных средств была принята их остаточная восстановительная стоимость. Остаточная восстановительная стоимость оценивается на основании текущей восстановительной стоимости основных средств с учётом накопленной амортизации, в том числе с учётом физического, технологического и экономического износа.

В фактическую стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов составляет:

Описание	Срок полезного использования, лет
Здания	30
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-5

Прочие основные средства включают транспортные средства и прочие относительно небольшие группы основных средств.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается тем же методом, что и для прочих объектов имущества. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникшие в результате списания или выбытия актива, определяются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и учитываются в отчете о совокупном доходе.

Права аренды земельных участков – Права аренды земельных участков, приобретенные в рамках проектов по строительству гипермаркетов, учитываются отдельно по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования составляет 49 лет.

Нематериальные активы – Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Права на аренду и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвилла, если они попадают под определение нематериального актива, и существует возможность надежной оценки их справедливой стоимости. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания прав на аренду и других нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения компаний, их учет осуществляется по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Амортизация прав на аренду и прочих нематериальных активов отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Описание	Срок полезного использования,
	лет
Лицензии	4
Права на аренду	6
Программное обеспечение	2
Торговые марки	9
Прочее	3

Снижение стоимости активов, за исключением гудвилла – На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемой стоимостью актива является наибольшая из следующих стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или полезная стоимость. При оценке полезной стоимости предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, по которому оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей денежный поток единицы) по оценочным значениям меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (генерирующей денежный поток единицы) должна быть уменьшена до данного значения. Любое обесценение немедленно признается в отчете о совокупном доходе. В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения сразу же отражается в отчете о финансовом положении, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по стоимости, полученной в результате переоценки, и в этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва переоценки.

Финансовая аренда – Аренда, по условиям которой к лизингополучателю преимущественно переходят все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются в составе активов Группы по справедливой стоимости на дату их приобретения или по стоимости минимальных лизинговых платежей на ту же дату, если они меньше справедливой стоимости актива. Соответствующие обязательства перед лизингодателем отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшееся сальдо обязательства. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, если они непосредственно не связаны с квалифицируемыми активами. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету расходов по займам.

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более репрезентативно отразить характер получения выгод от арендованного актива.

Товарно-материальные ценности – Товарно-материальные ценности отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает себестоимость товаров, расходы на транспортировку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой рассчитанную цену продажи за вычетом предполагаемых расходов на маркетинг, продажу и доставку товаров.

Резервы – Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или подразумеваемое), возникшее в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что от Группы потребуется погашение данного обязательства, при этом может быть произведена надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. При оценке резерва с использованием расчета предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Бонусы поставщиков – Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих платежей, эффект от которых заключается в сокращении себестоимости приобретенных товаров или затрат на проведение Группой маркетинговых акций в пользу поставщика. Скидки, предоставляемые в зависимости от количества покупаемого товара, и прочие выплаты, получаемые от поставщиков, отражаются как уменьшение цены, уплаченной за продукцию, и признаются в себестоимости проданной продукции в том периоде, когда она была продана. Если договор с поставщиком о предоставлении скидки заключается более чем на один год, то они признаются в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль – Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законами стран, в которых Группа ведет свою деятельность. Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает доходы и расходы, подлежащие налогообложению или вычету в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действительных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового и бухгалтерского учета. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы –

в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние и зависимые общества, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы, и что данные разницы не изменятся в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые применялись или будут применяться на отчетную дату. Рассчитываемые отложенные налоговые активы и обязательства отражают налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа намеревается произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала, или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвилла, а также для определения того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого общества превышает стоимость объединения.

Расходы на пенсионное обеспечение – Компании Группы осуществляют взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования в отношении всех своих сотрудников. Все расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли. На отчетную дату Группа не имела нефондированных пенсионных обязательств.

Программа выплаты бонусов – В 2009 году Группа инициировала программу выплаты бонусов, в рамках которой Группа будет выплачивать, по своему усмотрению, денежные бонусы работникам через два года оказания ими услуг. Сумма денежного бонуса будет равняться рыночной цене акций Группы на дату выплаты, умноженной на фиксированное количество акций, указанное в трудовом договоре с каждым работником. Расходы на вознаграждение признаются в течение двухлетнего периода оказания услуг исходя из оценки вероятности осуществления выплаты. Сумма денежного обязательства переоценивается в каждом периоде, при этом любые изменения признаются в составе прибыли или убытка на конец каждого отчетного периода в пропорции к продолжительности периода оказания услуг работником. Оставшееся изменение обязательства признается в течение оставшегося срока оказания услуг. Обязательство также переоценивается на дату погашения, а любые изменения признаются в составе прибыли или убытка.

Справедливая стоимость обязательства определяется на основе рыночной стоимости акций на конец каждого отчетного периода с учетом ожидаемой текучести кадров.

Информация по сегментам – Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается, прежде всего, в розничной торговле потребительскими товарами. Хотя Группа ведет деятельность через различные типы магазинов и в разных регионах Российской Федерации, ответственное лицо, принимающее операционные решения в Группе, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, в том числе формата «у дома» и гипермаркетов, и определила, что магазины имеют схожую маржу, схожие товары, покупателей и методы продажи товаров. В связи с этим Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО 8.

Сезонность – Факторы сезонности не оказывают влияния на финансово-хозяйственные операции Группы, за исключением увеличения бизнес активности перед новогодними праздниками.

Расходы по кредитам и займам – Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, на подготовку которых к использованию или продаже требуется существенный период времени, включаются в стоимость таких активов, прочие расходы по кредитам и займам признаются в составе прибылей или убытков за период, в котором они возникли.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения актива, сумма затрат по займам и кредитам в отношении которого капитализируется, организация определяет сумму капитализируемых затрат путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам Группы, обязательства по которым не были погашены в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных непосредственно для целей приобретения такого актива.

Финансовые активы

Общее описание – Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; а также займы выданные и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом транзакционных издержек, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Метод эффективной процентной ставки – Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые активы классифицируются как ОССЧПУ, если финансовый актив либо предназначен для торговли, либо отнесен к ОССЧПУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- приобретен, в основном, в целях продажи в ближайшем будущем; или
- является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом (кроме случаев, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования).

Финансовый актив, не являющийся финансовым активом, предназначенным для торговли, может классифицироваться как ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих групп, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиций Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или
- он существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 разрешает классифицировать весь контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с признанием возникающих прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупном доходе, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения – Векселя с фиксированными выплатами и сроками погашения, в отношении которых имеются намерения или возможность владеть до срока погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения, а доход отражается по методу фактической доходности.

Финансовые активы, предназначенные для продажи – Акции, не обращающиеся на организованном рынке, и погашаемые облигации, обращающиеся на организованном рынке, которые принадлежат Группе, классифицируются как «предназначенные для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения их справедливой стоимости, отражаются непосредственно в составе собственного капитала в качестве резерва по переоценке инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, а также положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным активам, которые непосредственно относятся на финансовые результаты отчетного периода. В случае выбытия или обесценения инвестиций накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе резерва по переоценке инвестиций, включаются в прибыль или убыток отчетного периода.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам, предназначенным для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте, имеющих в наличии для продажи, определяется в той же валюте и пересчитывается по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Изменения справедливой стоимости, связанные с курсовыми разницами, возникающими в результате изменения амортизированной стоимости актива, отражаются в отчете о совокупном доходе. Прочие изменения относятся на счет капитала.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, при отсутствии надежных рыночных данных для определения справедливой стоимости, отражаются в учете по стоимости приобретения.

Ссуды и дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность по основной деятельности, ссуда и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «ссуды и дебиторская задолженность». Ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента.

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае если дебиторская задолженность по основной деятельности признается безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанные суммы зачисляются на счет соответствующего резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в отчете о совокупном доходе.

За исключением долевых инструментов, предназначенных для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки статей отчета о совокупном доходе. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Выбытие финансовых активов – Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа ни передает, ни сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный займ по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала – Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или собственные средства исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевой инструмент – Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства – Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; процентный расход отражается по методу фактической доходности. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Финансовые обязательства, классифицирующиеся как ОССЧПУ – Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо отнесено к ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для продажи, если оно было принято исключительно с целью перепродажи в ближайшем будущем или является частью идентифицированного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или является производным инструментом, который не предназначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, отличное от финансового обязательства, предназначенного для продажи, может быть обозначено как ОССЧПУ в момент первоначального признания, если применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или их обеих, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе предоставляется внутри организации на этой основе; или оно существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать весь договор (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупном доходе, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства – Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов по методу фактической доходности.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Списание финансовых обязательств – Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ПРИ ИХ ОПРЕДЕЛЕНИИ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные проблемы, решение которых требует применения оценок и допущений руководства – определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, вопросы обесценения активов и налогообложения.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости. При расчете стоимости, будущие денежные потоки оцениваются для каждого магазина на основании прогноза поступлений денежных средств в соответствии с последними имеющимися данными бюджетов.

Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и предположений, относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности от продажи.

Несмотря на общий спад экономической активности, Группа ожидает продолжения роста рынка и увеличения спроса на свои товары. Одно из наиболее существенных предположений в рамках модели денежных потоков Группы заключается в том, что Группа действует на розничном рынке с низкой операционной рентабельностью продаж, и в текущих экономических условиях объем спроса со стороны потребителей будет увеличиваться в результате повышения внимания потребителей цене товара.

В силу своего субъективного характера эти оценки, скорее всего, отличаются от будущих реальных результатов операций и движения денежных средств, и возможно, что эти отличия будут существенными.

Срок полезного использования основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

Руководство Группы периодически проверяет правильность применяемых сроков полезного использования, исходя из текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденциям развития отрасли.

Изменения срока полезного использования основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в текущем и последующих отчетных периодах.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и резерва по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

Группа получает различные виды премий от поставщиков. Текущее налоговое законодательство неоднозначно определяет будет ли входящий НДС, относящийся к закупаемым товарам, уменьшаться на сумму НДС, относящегося к премиям. Группа считает, что ее позиция относительно интерпретации действующего налогового законодательства правомерна и дополнительных налоговых обязательств в отношении премий от поставщиков не возникает. Дальнейшие действия Группы будут зависеть от складывающейся судебной практики и изменений законодательства в отношении налогообложения премий от поставщиков.

6. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Розничная торговля	5,346,404	5,326,007
Оптовая торговля	8,084	21,237
Оптовая торговля со связанными сторонами	-	562
Итого	<u>5,354,488</u>	<u>5,347,806</u>

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж, классифицированная по виду реализации, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Розничная торговля	4,089,455	4,167,832
Оптовая торговля	7,760	20,439
Итого	<u>4,097,215</u>	<u>4,188,271</u>

Себестоимость продаж, классифицированная по характеру затрат, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Себестоимость проданных товаров	3,989,489	4,083,471
Транспортные расходы	68,820	79,463
Убытки от недостачи товарно-материальных запасов	38,906	25,337
Итого	<u>4,097,215</u>	<u>4,188,271</u>

Себестоимость продаж уменьшается на скидки и поощрительные бонусы, полученные от поставщиков.

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Амортизация основных средств	18,125	16,415
Расходы на упаковку и материалы	15,357	14,878
Расходы на рекламу	8,397	6,724
Топливо	3,415	4,919
Транспортные расходы	<u>212</u>	<u>1,249</u>
Итого	<u>45,506</u>	<u>44,185</u>

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Заработная плата	375,090	374,559
Аренда и коммунальные услуги	179,280	183,427
Налоги, связанные с оплатой труда	89,982	90,625
Амортизация основных средств	83,318	71,130
Налоги (кроме налога на прибыль)	21,446	20,158
Ремонт и техническое обслуживание	16,661	17,230
Услуги банков	14,126	11,122
Резерв по неиспользованным отпускам	6,689	5,034
Расходы на охрану	6,414	6,651
Резерв по сомнительной задолженности	1,405	1,193
Прочие расходы	<u>23,448</u>	<u>24,974</u>
Итого	<u>817,859</u>	<u>806,103</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Проценты по займам	35,610	30,723
Проценты по облигациям	9,533	19,026
Проценты по договорам финансовой аренды	<u>11,664</u>	<u>10,427</u>
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	56,807	60,176
За вычетом: сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	<u>(3,268)</u>	<u>-</u>
Итого	<u>53,539</u>	<u>60,176</u>

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, составили:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Текущий налог	70,629	65,506
Отложенный налог	<u>8,917</u>	<u>6,168</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>79,546</u>	<u>71,674</u>

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью, определяемой для целей налогообложения.

Движение по отложенным налогам за 2009 и 2008 годы представлено следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Обязательство на начало года	18,428	15,811
Начислено за год	8,917	9,744
Изменение ставки налога с 24% до 20%	-	(3,576)
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	<u>(91)</u>	<u>(3,551)</u>
Отложенные налоговые обязательства на конец года	<u>27,254</u>	<u>18,428</u>

Налоговый эффект от временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, представлен следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Отложенные налоговые активы		
Начисленные расходы	(3,040)	-
Прочие	<u>(3,933)</u>	-
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	34,227	17,344
Прочие	<u>-</u>	<u>1,084</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>27,254</u>	<u>18,428</u>

В 2009 году текущая ставка налога на прибыль организаций, действующая в Российской Федерации – местонахождении всех компаний Группы, составляла 20% (2008: 24%). В ноябре 2008 года вступили в силу изменения к Налоговому кодексу РФ, которые снизили базовую ставку по налогу на прибыль организаций с 24% до 20%, начиная с 1 января 2009 года.

Увеличение отложенных налоговых обязательств по основным средствам объясняется тем, что Группа начала использовать налоговую льготу, уменьшая стоимость вновь приобретенных или построенных объектов основных средств на 10%-30%.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении действующей ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения, представленной в финансовой отчетности. Ниже приведена сверка сумм, рассчитанных с применением установленной ставки налога на прибыль 20%, и сумм фактических расходов по уплате налогов, отраженных Группой в составе прибыли и убытка:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Прибыль до налогообложения	354,700	259,589
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(70,940)	(62,301)
Поправки на:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостачей товарно-материальных запасов, не подлежащий вычету для целей налогообложения	(5,232)	(3,408)
Налоговый эффект от прочих расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(3,374)	(9,541)
Влияние изменения ставки налога с 24% до 20% на отложенный налог	-	3,576
Расход по налогу на прибыль	<u>(79,546)</u>	<u>(71,674)</u>

12. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, определена с учетом чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлен следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	275,154	187,625
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах акций)	<u>84,235</u>	<u>80,115</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)	<u>3.27</u>	<u>2.34</u>

Группа не имеет потенциально разводняющих долевых инструментов.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Оборудование по договорам финансовой аренды	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2008 года	33,826	371,483	235,074	51,761	431,339	63,865	1,187,348
Приобретения	42,255	-	112,562	8,160	385,517	63,726	612,220
Перемещения	-	474,000	-	-	(474,000)	-	-
Выбытия	(47)	(1,456)	(2,985)	(565)	(2,297)	(127)	(7,477)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	17,759	-	(17,759)	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	(12,067)	(135,990)	(55,555)	(12,422)	(59,703)	(17,569)	(293,306)
На 31 декабря 2008 года	63,967	708,037	289,096	64,693	280,856	92,136	1,498,785
На 1 января 2009 года	63,967	708,037	289,096	64,693	280,856	92,136	1,498,785
Приобретения	20,153	5	100,253	19,709	275,473	22,899	438,492
Перемещения	-	258,453	-	-	(258,453)	-	-
Выбытия	(230)	(3,962)	(2,291)	(488)	(3,072)	(96)	(10,139)
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	7,823	-	(7,823)	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	(853)	(7,777)	(3,467)	(524)	(7,337)	(1,900)	(21,858)
На 31 декабря 2009 года	83,037	954,756	383,591	91,213	287,467	105,216	1,905,280
Начисленная амортизация							
На 1 января 2008 года	-	(13,206)	(83,534)	(6,873)	-	(9,487)	(113,100)
Начислено за период	-	(18,845)	(50,368)	(7,894)	-	(10,438)	(87,545)
Элиминировано при выбытии	-	364	1,139	177	-	11	1,691
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(7,721)	-	7,721	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	-	4,247	21,886	3,122	-	1,978	31,233
На 31 декабря 2008 года	-	(27,440)	(110,877)	(19,189)	-	(10,215)	(167,721)
На 1 января 2009 года	-	(27,440)	(110,877)	(19,189)	-	(10,215)	(167,721)
Начислено за период	-	(26,291)	(55,919)	(5,912)	-	(13,321)	(101,443)
Элиминировано при выбытии	-	880	1,275	228	-	15	2,398
Перевод из аренды в основные средства	-	-	-	(2,640)	-	2,640	-
Корректировка в связи с пересчетом валют	-	(459)	493	142	-	(230)	(54)
На 31 декабря 2009 года	-	(53,310)	(165,028)	(27,371)	-	(21,111)	(266,820)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2008 года	63,967	680,597	178,219	45,504	280,856	81,921	1,331,064
На 31 декабря 2009 года	83,037	901,446	218,563	63,842	287,467	84,105	1,638,460

На 31 декабря 2009 года средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 11.78%.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2008 года	266	657	386	142	186	1,637
Приобретения	357	167	1,700	7	39	2,270
Выбытия	(161)	-	(220)	(1)	(25)	(407)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(77)	(133)	(292)	(25)	(33)	(560)
На 31 декабря 2008 года	385	691	1,574	123	167	2,940
На 1 января 2009 года	385	691	1,574	123	167	2,940
Приобретения	304	697	2,493	11	66	3,571
Выбытия	(121)	(109)	(393)	-	(30)	(653)
Корректировка в связи с пересчетом валют	(9)	9	63	(3)	(1)	59
На 31 декабря 2009 года	559	1,288	3,737	131	202	5,917
Накопленная амортизация						
На 1 января 2008 года	(93)	(151)	(153)	(47)	(90)	(534)
Начислено за период	(214)	(163)	(776)	(16)	(82)	(1,251)
Элиминировано при выбытии	161	-	220	1	23	405
Корректировка в связи с пересчетом валют	21	49	111	11	24	216
На 31 декабря 2008 года	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1,164)
На 1 января 2009 года	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1,164)
Начислено за период	(173)	(226)	(1,179)	(16)	(46)	(1,640)
Элиминировано при выбытии	121	109	362	-	30	622
Корректировка в связи с пересчетом валют	-	1	(22)	1	3	(17)
На 31 декабря 2009 года	(177)	(381)	(1,437)	(66)	(138)	(2,199)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2008 года	260	426	976	72	42	1,776
На 31 декабря 2009 года	382	907	2,300	65	64	3,718

Расходы на амортизацию включены в прочие расходы (Примечание 9).

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Товары для перепродажи	388,548	300,113
Материалы	26,604	23,223
Итого	415,152	323,336

16. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

Авансы уплаченные по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Авансы поставщикам – третьим сторонам	29,263	22,812
Авансы персоналу	1,782	3,613
Авансы поставщикам – связанным сторонам	-	53
Итого	<u>31,045</u>	<u>26,478</u>

17. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Налог на добавленную стоимость	3,848	4,285
Прочие налоги к возмещению	592	1,547
Авансовые таможенные платежи	17,309	-
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	4,970	1,562
Расчеты с подотчетными лицами	422	280
Претензии к поставщикам	624	100
Прочие	7,906	8,914
За вычетом резерва по прочей сомнительной дебиторской задолженности	<u>(2,758)</u>	<u>(1,361)</u>
Итого	<u>32,913</u>	<u>15,327</u>

У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм. Средний срок данной задолженности составляет 6 дней.

В 2009 году Группа внесла авансовый платеж таможенным органам в отношении таможенных сборов, связанных с ввозом импортных товаров.

Сроки просроченной, но не обесцененной прочей дебиторской задолженности:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Менее 90 дней	4,668	6,397
от 90 до 180 дней	252	1,400
от 180 до 360 дней	130	503
свыше 360 дней	-	-
Итого	<u>5,050</u>	<u>8,300</u>

При определении возможности взыскания прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения в качестве дебиторской задолженности с даты первоначального предоставления кредита до отчетной даты. Руководство считает, что создание других резервов в отношении задолженности помимо резерва по сомнительным долгам не требуется.

Группа создала резерв по дебиторской задолженности в составе прочей дебиторской задолженности, включающей непогашенные платежи по субаренде и прочим разным услугам.

Движение резерва по сомнительной задолженности:

	<u>2009</u>
Остаток на начало года	1,361
Увеличение резерва, отраженное в отчете о совокупном доходе	1,369
Корректировка в связи с пересчетом в доллары США	28
Остаток на конец года	<u>2,758</u>

18. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Расходы по договорам долгосрочной операционной аренды	1,197	1,031
Расходы по страхованию имущества	2,287	721
Аренда	-	262
Прочие	<u>1,057</u>	<u>153</u>
Итого	<u>4,541</u>	<u>2,167</u>

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	<u>2009</u>	Средне- взвешенная процентная ставка	<u>2008</u>
Краткосрочные займы третьим сторонам	14.51%	6,221	17.46%	6,168
Краткосрочные займы связанным сторонам	6.00%	<u>358</u>	6.00%	<u>1,674</u>
Итого		<u>6,579</u>		<u>7,842</u>

Сумма в размере 1,868 тыс. долл. США, включенная в состав краткосрочных займов, предоставленных третьим сторонам по состоянию на 31 декабря 2009 года, представляет собой займ, предоставленный индивидуальному предпринимателю Полежаеву И.А.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Касса, в рублях	11,784	9,990
Денежные средства в банках, в рублях	51,592	60,412
Денежные средства в банках, в юанях (валюта Китая)	7	4
Денежные средства в банках, в евро	3	-
Денежные средства в банках, в долларах США	3	-
Денежные средства на депозитных счетах, в рублях	259,709	-
Денежные средства на депозитных счетах, в долларах США	5,200	-
Денежные средства на депозите, размещенном у связанной стороны, в рублях	-	9,190
Денежные средства в пути, в рублях	<u>42,747</u>	<u>35,459</u>
Итого	<u>371,045</u>	<u>115,055</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банком у магазинов Группы и не помещенные на счёт в банке по состоянию на 31 декабря.

Депозиты в рублях были размещены в Краснодарском филиале Сбербанка под 7% годовых в сумме 6,850,000 тыс. руб. (226,490 тыс. долл. США) плюс проценты к получению в сумме 3,663 тыс. руб. (121 тыс. долл. США), а также в ЗАО «Кредит Европа Банк» под 8.3% годовых в сумме 1,000,000 тыс. руб. (33,064 тыс. долл. США) плюс проценты к получению в сумме 1,023 тыс. руб. (34 тыс. долл. США).

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД И СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

	2009 (в тысячах штук)	2008 (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0.01 руб.)	200,850	200,850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0.01 руб.)	88,843	83,114
	2009 (в тысячах штук)	2008 (в тысячах штук)
Остаток на начало финансового года	83,114	72,000
Дополнительный выпуск акций	5,729	11,246
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(132)
Остаток на конец финансового года	88,843	83,114

В октябре 2009 года Группа выпустила 5,729,413 обыкновенных акций на общую сумму 10,816,253 тыс. руб. (370,738 тыс. долл. США) за вычетом расходов, связанных с выпуском акций, в размере 8,941 тыс. долл. США. Разница между полученными денежными средствами и номинальной стоимостью акций (361,797 тыс. долл. США) была учтена как эмиссионный доход, полученный в течение года, закончившегося 31 декабря 2009.

В течение 2008 года дочернее предприятие Группы выкупило 131,761 акций ОАО «Магнит» на сумму 134,549 тыс. руб. (5,557 тыс. долл. США), которые отражены в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров, по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Прибыль, подлежащая распределению, определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Эта прибыль может значительно отличаться от прибыли, отраженной в консолидированной отчетности по МСФО.

22. ДИВИДЕНДЫ ОБЪЯВЛЕННЫЕ И ВЫПЛАЧЕННЫЕ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009, Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2008 год и первый квартал 2009 года:

	2009	2008
Дивиденды объявленные за 2008 год (0.05 долл. США за 1 акцию)	3,903	-
Дивиденды объявленные за 1 квартал 2009 года (0.15 долл. США за 1 акцию)	12,726	-
Удержанный и уплаченный в бюджет налог на прибыль	3,307	-

По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма неуплаченных обязательств по налогу на прибыль составляет 2,199 тыс. долл. США.

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЛИГАЦИИ

	2009		2008	
	Средне-взвешенная процентная ставка	Сумма	Средне-взвешенная процентная ставка	Сумма
Облигации, выпущенные в 2007 году	8.26%	127,403	8.20%	125,705
За вычетом краткосрочной части (Примечание 28)	8.26%	(2,731)	8.20%	(2,665)
Итого долгосрочные облигации		124,672		123,040

В марте 2007 года Группа выпустила облигации на сумму 5,000,000 тыс. руб., за вычетом прямых затрат на организацию выпуска в сумме 23,025 тыс. руб. (784 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма непогашенных обязательств составила 3,853,230 тыс. руб. (127,403 тыс. долл. США), 2008: 3,614,957 тыс. руб. (123,040 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 10,382 тыс. руб. (343 тыс. долл. США) и дисконта в размере 9,000 тыс. руб. (298 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 82,612 тыс. руб. (2,731 тыс. долл. США), 2008: 78,313 тыс. руб. (2,665 тыс. долл. США). Данные облигации обращаются на Московской Межбанковской Валютной Бирже («ММВБ»).

Часть облигаций, выпущенных в 2007 году, была приобретена дочерним обществом Группы и продана на открытом рынке в 2009 году.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Минимальные платежи по финансовой аренде 2009	Минимальные платежи по финансовой аренде 2008	Дисконтированная сумма минимальных арендных платежей 2009	Дисконтированная сумма минимальных арендных платежей 2008
Суммы, уплачиваемые по финансовой аренде				
В течение одного года	34,379	35,676	31,899	31,079
В период от одного года до двух лет	22,747	30,980	18,583	20,602
В период более двух лет	7,509	18,827	5,551	9,768
	64,635	85,483	56,033	61,449
За вычетом будущих расходов по финансированию	(8,660)	(23,928)		
Влияние курсовых разниц	58	(106)		
Текущая сумма арендных платежей	56,033	61,449	56,033	61,449
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(28,433)	(21,825)
Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев			27,600	39,624

Группа заключила ряд договоров аренды транспортных средств с ООО «Райффайзен-Лизинг», ООО «БСЖВ Лизинг», ЗАО «СЖ Финанс», ООО «Де Лаге Ланден Лизинг» и ООО «Каргобулл Финанс» на аренду транспортных средств со средним сроком аренды в 3.36 лет. Средняя эффективная ставка процента в 2009 году составляла 15.74% (2008: 27.33%). Процентные ставки фиксируются на дату заключения договора. Все договоры составлены на условиях фиксированного погашения, соглашений об условном погашении платежей по аренде не заключалось.

Обязательства по договорам аренды деноминированы в рублях, долларах США и Евро. Однако оплата арендных платежей производится в рублях.

Справедливая стоимость арендных обязательств Группы приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредиторская задолженность по основной деятельности на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Кредиторская задолженность по основной деятельности перед третьими сторонами	572,324	484,857
Итого	<u>572,324</u>	<u>484,857</u>

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в среднем составил 47 дней в 2009 году и 40 дней в 2008 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок по некоторым соглашениям с поставщиками, но за отчетный период Группе не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

26. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Начисленная заработная плата	31,469	28,055
Прочие начисленные обязательства	21,598	9,380
Единый социальный налог	8,170	6,707
Налог на имущество	6,020	4,877
Налог на доходы физических лиц	4,902	3,120
Начисленные бонусы	114	-
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	7,512	38,226
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	39	1,304
Прочие налоги	321	597
Итого	<u>80,145</u>	<u>92,266</u>

В 2008 году прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами включала 34,036 тыс. долл. США, представляющих собой непогашенную кредиторскую задолженность за приобретение доли миноритарных акционеров в ООО «Магнит Нижний Новгород». Данная сумма была полностью оплачена в 2009 году.

27. БОНУСЫ

В декабре 2009 года Группа ввела программу вознаграждения руководства Группы, по которой соответствующие работники могут получать денежный бонус через 2 года оказания услуг. Сумма, отраженная за период:

	<u>2009</u>
Обязательство на начало финансового года	-
Расходы на вознаграждение	108
Изменение оценки	-
Корректировка в связи с пересчетом в иностранную валюту	6
Обязательство на конец периода	<u>114</u>

28. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	2009	Средне- взвешенная процентная ставка	2008
Альфа-Банк	6.07%	214,917	-	-
BSGV	13.27%	16,372	19.69%	13,419
КБ «Система»	14.00%	4,133	-	-
Прочие краткосрочные займы	12.60%	3	6.54%	395
Сбербанк, Краснодарский филиал	-	-	12.76%	159,189
Raiffeisen Bank	-	-	26.36%	17,506
ВТБ	-	-	15.00%	17,018
Сбербанк, Северо-Кавказский филиал	-	-	14.08%	6,804
Сбербанк, Волго-Вятский филиал	-	-	14.58%	3,590
Банк Уралсиб	-	-	13.05%	794
Краткосрочная часть облигаций (Примечание 23)	8.26%	2,731	8.20%	2,665
Итого краткосрочные займы и кредиты		238,156		221,380

2009

Альфа-Банк - В течение 2009 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 6,500,000 тыс. руб. (214,917 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2010 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2009 года составляет 6,500,000 тыс. руб. (214,917 тыс. долл. США). На 31 декабря 2009 года кредитные линии были необеспечены.

BSGV - В течение 2009 года Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму 500,000 тыс. руб. (16,532 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма задолженности составляла 494,000 тыс. руб. (16,334 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 1,153 тыс. руб. (38 тыс. долл. США). На 31 декабря 2009 года кредитные линии были необеспечены.

КБ «Система» – В 2009 году Группа заключила кредитное соглашение на сумму 125,000 тыс. руб. (4,133 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2010 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2009 года составляет 125,000 тыс. руб. (4,133 тыс. долл. США). На 31 декабря 2009 года кредит не был обеспечен.

Кредиты, непогашенные на 31 декабря 2008 года, открытые в Краснодарском филиале Сбербанка, Raiffeisen Bank, ВТБ, BSGV, Северо-Кавказском филиале Сбербанка, Волго-Вятском филиале Сбербанка и банке Уралсиб, подлежали погашению в 2009 году и были полностью погашены Группой в течение года.

29. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ В ООО «МАГНИТ – НИЖНИЙ НОВГОРОД»

В декабре 2008 года Группа приобрела оставшуюся долю миноритарных акционеров (49%) в своем дочернем предприятии ООО «Магнит – Нижний Новгород» за 53,596 тыс. долл. США, таким образом став единственным владельцем этого предприятия и его дочернего предприятия ООО «Тандем». Группа уплатила 19,560 тыс. долл. США из этой суммы в 2008 году, а остаток отразила в качестве обязательства в размере 34,036 тыс. долл. США. Разница между ценой приобретения доли миноритарных акционеров и балансовой стоимостью доли миноритарных акционеров в чистых активах, приобретенных за 52,114 тыс. долл. США, была отражена в качестве уменьшения собственного капитала Группы. Сумма вознаграждения, подлежащая уплате в размере 34,036 тыс. долл. США, была полностью выплачена в 2009 году.

Кроме того, в 2009 году Группа признала и выплатила вознаграждение в размере 794 тыс. долл. США, которое было отнесено на уменьшение собственного капитала.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей деятельности Группа проводит различные операции со связанными сторонами. Связанные стороны, объединенные с Группой через ключевой управленческий персонал, в основном, закупают у Группы оборудование, получают кредиты и держат депозиты в банках.

Займы связанным сторонам со сроком погашения в августе 2010 года, являются процентными и необеспеченными. Эти займы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, поскольку эффект дисконтирования несущественен. Не было выдано или получено никаких гарантий.

Расходы в отношении безнадежной или сомнительной задолженности по суммам, причитающимся от связанных сторон, не признавались.

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Депозиты	-	9,190
Краткосрочные займы выданные	358	-
Авансы уплаченные	-	53
Прочая дебиторская задолженность	4,970	1,562
Прочая кредиторская задолженность	39	1,304
Займы выданные	-	1,674

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009	2008
Приобретение основных средств	15,102	14,061
Арендная плата полученная	125	903
Оптовая реализация	-	562
Прочая реализация	3,318	3,182
Арендная плата уплаченная	100	59
Проценты по депозитам	-	33
Займы выданные	19	2,123
Депозиты	-	10,863

Текущие вознаграждения руководству Группы и членов Совета директоров компаний Группы за 2009 год составили 2,494 тыс. долл. США, (2008: 3,631 тыс. долл. США).

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЛОЖЕНИЯМ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группой были заключены соглашения, связанные с приобретением основных средств:

	2009	2008
Обязательства по приобретению объектов основных средств	184,413	181,877

Группа заключила ряд краткосрочных и долгосрочных договоров аренды. График арендных платежей представлен следующим образом:

	2009	2008
В течение одного года	108,949	76,464
В течение 2-5 лет включительно	145,328	94,496
По истечении 5-летнего срока	30,483	29,911
Итого	284,760	200,871

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не было значительных событий.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы – Группа время от времени являлась и продолжает являться участником судебных процессов и решений, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности, не оказал существенного негативного воздействия на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации - Правительство Российской Федерации продолжает реформу экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются недостаточной проработанностью, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных решений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующие отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Компания начислила все применимые налоги. В ситуациях неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, государственные органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь существенные последствия.

Страхование – Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны в России. Многие из рисков Группы не имеют полного страхового покрытия, хотя группа такого размера, осуществляющая аналогичную деятельность в более экономически развитой стране, предусмотрела бы страховую защиту этих рисков. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Условия ведения бизнеса – Несмотря на то, что в последние годы экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась, некоторые черты российской экономики характеризуют ее как развивающуюся. Среди прочего они включают валютный контроль и ограничения конвертируемости национальной валюты, относительно высокий уровень инфляции и продолжающиеся усилия правительства по проведению структурных реформ.

В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий в Российской Федерации, продолжает быстро меняться. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации может толковаться по-разному, а прочие юридические и фискальные барьеры увеличивают число проблем, с которыми сталкиваются организации, ведущие в настоящее время деятельность в Российской Федерации. Перспективы экономического развития Российской Федерации, в основном, зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, классифицированных Группой в качестве краткосрочных, приблизительно равна их балансовой стоимости, вследствие того, что большинство финансовых активов и обязательств Группы являются по своему характеру краткосрочными. Долгосрочные облигации, выпущенные Группой в 2007 году, зарегистрированы на Московской межбанковской валютной бирже и в связи с этим относятся к Уровню 1 в иерархии справедливой стоимости. Их справедливая стоимость на 31 декабря 2009 года составила 118,659 тыс. долл. США (2008: 68,225 тыс. долл. США).

Управление капиталным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для заинтересованных сторон за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечаниях 23 и 28, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 21.

Отношение заёмных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистых заемных средств к собственному капиталу Группы составляет 100%.

Соотношение заемных и собственных средств на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлено следующим образом:

	2009	2008
Задолженность	362,828	344,420
Денежные средства и их эквиваленты	(371,045)	(115,055)
Чистая задолженность	(8,217)	229,365
Собственный капитал	1,424,836	836,788
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	-0.6%	27.4%

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Категории финансовых инструментов

Подробная информация о принятой учетной политике и методах, в том числе критериях признания, базе оценки и принципах признания доходов и расходов по каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов, раскрыта в Примечании 4 «Основные принципы учётной политики».

	2009	2008
Финансовые активы		
Ссуды и дебиторская задолженность	17,019	19,966
Финансовые обязательства		
Амортизированная стоимость	1,076,418	988,839

Управление валютным риском

Группа не подвержена валютным рискам, так как она не ведёт никакой деятельности или торговых операций в иностранной валюте, и Группа не имеет дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства. Группа управляет риском денежных потоков, привлекая заемные средства под фиксированные ставки процента.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Подверженность Группы кредитному риску связана в основном только с оптовой торговлей. За последние годы объемы оптовой торговли значительно сократились по отношению к общему объему продаж. В ближайшее время Группа намерена приостановить свою оптовую деятельность. Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю. Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Дебиторская задолженность по основной деятельности представлена относительно малым количеством оптовых клиентов. Группа осуществляет текущую оценку платежеспособности в отношении финансового состояния дебиторской задолженности.

Группа не подвержена кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы денежных активов за представленные в отчетности годы.

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, который сформировал систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и требования к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов и уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Данные о риске ликвидности

В таблицах ниже приведены подробные данные об остающихся сроках действия непроизводных финансовых обязательств Группы по имеющимся договорам. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы по состоянию на самую раннюю дату, на которую может потребоваться их погашение. В таблице приведены денежные потоки, как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 мес.- 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
2009							
Беспроцентные	-	474,752	182,805	-	-	-	657,557
Обязательства по финансовой аренде	15.74	2,962	5,878	25,539	30,256	-	64,635
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.24	231,930	5,221	9,403	140,685	-	387,239
		<u>709,644</u>	<u>193,904</u>	<u>34,942</u>	<u>170,941</u>	-	<u>1,109,431</u>
2008							
Беспроцентные		495,544	80,084	8	-	-	575,636
Обязательства по финансовой аренде	27.47	3,131	6,196	26,349	49,807	-	85,483
Инструменты с переменной процентной ставкой	25.87	497	749	15,536	3,520	-	20,302
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	11.25	20,306	69,169	136,383	151,703	-	377,561
		<u>519,478</u>	<u>156,198</u>	<u>178,276</u>	<u>205,030</u>	-	<u>1,058,982</u>

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках действия непроизводных финансовых активов Группы. Данные приведены на основе недисконтированных сроков, оставшихся до погашения по финансовым активам согласно договорам, включая проценты, которые будут начислены по таким активам, за исключением случаев, когда Группа ожидает, что движение денежных средств произойдет в другом отчетном периоде.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 мес.- 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
2009							
Депозиты в банках	7.03	265,664	-	-	-	-	265,664
Беспроцентные	-	14,654	15,876	1,709	-	-	32,239
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	14.03	49	4,240	2,404	-	-	6,693
		<u>280,367</u>	<u>20,116</u>	<u>4,113</u>	-	-	<u>304,596</u>
2008							
Депозиты в банках	13.75	9,190	-	-	-	-	9,190
Беспроцентные	-	10,703	3,607	629	-	-	14,939
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	18.65	1,811	4,550	2,712	-	-	9,073
		<u>21,704</u>	<u>8,157</u>	<u>3,341</u>	-	-	<u>33,202</u>

Группа имеет доступ к кредитным ресурсам на сумму 13,017,000 тыс. руб. (430,397 тыс. долл. США), из которых 6,017,000 тыс. руб. (198,947 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2009 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счёт денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

ОАО "Магнит"

Консолидированная финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2010

ОАО "Магнит"

Консолидированная финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2010

Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	1
Финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	7



Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Заключение независимых аудиторов

Акционерам Открытого акционерного общества "Магнит"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества "Магнит" и его дочерних компаний (далее по тексту - "Группа"), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за обеспечение надлежащего внутреннего контроля, который руководство сочтет необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о настоящей консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этих рисков аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО „Эрнст энд Янг“

23 марта 2011 г.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 651 136	1 638 460
Права аренды земельных участков	7	54 700	24 812
Нематериальные активы	8	6 283	3 718
		<u>2 712 119</u>	<u>1 666 990</u>
Оборотные активы			
Запасы	9	659 786	415 152
Торговая и прочая дебиторская задолженность		20 587	11 407
Авансы выданные	10	69 223	48 354
Налоги к возмещению	11	54 658	4 440
Расходы будущих периодов		7 091	4 541
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 995	-
Краткосрочные финансовые активы	12	28 889	6 579
Денежные средства и их эквиваленты	13	132 636	371 045
		<u>976 865</u>	<u>861 518</u>
Итого активы		<u><u>3 688 984</u></u>	<u><u>2 528 508</u></u>
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	14	32	32
Эмиссионный доход	14	1 012 186	1 007 823
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(3 535)	(5 557)
Резерв на пересчет в валюту представления		(187 201)	(173 802)
Нераспределенная прибыль		901 176	596 340
Итого капитал		<u>1 722 658</u>	<u>1 424 836</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	803 652	124 672
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	17	6 615	27 600
Отложенные налоговые обязательства	26	66 403	27 254
		<u>876 670</u>	<u>179 526</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	18	770 064	572 324
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	19	122 751	80 145
Обязательства по налогу на прибыль		-	5 088
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	17	19 751	28 433
Краткосрочные кредиты и займы	20	177 090	238 156
		<u>1 089 656</u>	<u>924 146</u>
Итого обязательства		<u>1 966 326</u>	<u>1 103 672</u>
Итого капитал и обязательства		<u><u>3 688 984</u></u>	<u><u>2 528 508</u></u>

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, завершившийся 31 декабря 2010

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Выручка	21	7 777 404	5 354 488
Себестоимость реализации	22	(6 036 878)	(4 097 215)
Валовая прибыль		1 740 526	1 257 273
Коммерческие расходы	23	(77 843)	(45 506)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(1 199 640)	(817 859)
Инвестиционные доходы		2 460	1 835
Финансовые расходы	25	(35 107)	(53 539)
Прочие доходы		21 463	11 666
Прочие расходы		(4 975)	(2 176)
Прибыль по курсовым разницам		1 670	3 006
Прибыль до налогообложения		448 554	354 700
Расходы по налогу на прибыль	26	(114 858)	(79 546)
Прибыль за год		333 696	275 154
Прочий совокупный доход			
Убыток от пересчета в валюту представления		(13 399)	(28 173)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога		(13 399)	(28 173)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		320 297	246 981
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		333 696	275 154
Долю миноритарных акционеров		-	-
		333 696	275 154
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		320 297	246 981
Долю миноритарных акционеров		-	-
		320 297	246 981
Прибыль на акцию (в долл. США на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	27	3,76	3,27

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, завершившийся 31 декабря 2010

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		448 554	354 700
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	6	147 835	101 443
Амортизацию нематериальных активов		2 524	1 640
Убыток от выбытия основных средств		3 658	768
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	24	504	1 405
Прибыль по курсовым разницам		(1 670)	(3 006)
Финансовые расходы	25	35 107	53 539
Инвестиционные доходы		(2 460)	(1 835)
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала		634 052	508 654
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(9 660)	623
Увеличение авансов выданных		(20 869)	(4 567)
Увеличение суммы налогов к возмещению		(50 218)	(18 983)
Увеличение расходов будущих периодов		(2 550)	(2 374)
Увеличение запасов		(244 634)	(91 816)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		197 740	87 467
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		42 606	21 915
Поступление денежных средств от операционной деятельности		546 467	500 919
Налог на прибыль уплаченный		(82 198)	(71 388)
Проценты уплаченные		(35 586)	(53 369)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		428 683	376 162
Движение денежных средств, используемых в инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1 179 065)	(414 253)
Приобретение нематериальных активов	8	(4 925)	(3 571)
Приобретение прав аренды земельных участков	7	(35 237)	(8 115)
Приобретение доли миноритарных акционеров в "Магнит - Нижний Новгород"		-	(32 219)
Поступления от продажи основных средств		9 105	6 973
Займы выданные		(60 645)	(25 943)
Займы погашенные		40 795	29 041
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		(1 229 972)	(448 087)
Движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности:			
Поступления по кредитам и займам		3 569 804	1 710 315
Погашение кредитов и займов		(2 951 411)	(1 691 899)
Дивиденды выплаченные		(31 544)	(17 530)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(28 063)	(23 511)
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	14	6 385	-
Поступления от выпуска обыкновенных акций	14	-	370 738
Расходы на выпуск акций	14	-	(8 941)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		565 171	339 172
Влияние изменения курса валюты представления на денежные средства и их эквиваленты		(2 291)	(11 257)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(238 409)	255 990
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	371 045	115 055
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	132 636	371 045

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, завершившийся 31 декабря 2010

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров материнской компании					
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собственные выкупленные у акционеров акции,	Резерв на пересчет в валюту представ- ления	Нераспре- деленная прибыль	Итого
На 1 января 2009 г.	30	646 028	(5 557)	(145 629)	341 916	836 788
Прибыль за год	-	-	-	-	275 154	275 154
Прочий совокупный доход	-	-	-	(28 173)	-	(28 173)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(28 173)	275 154	246 981
Выплата дополнительного вознаграждения за покупку доли миноритарных акционеров в "Магнит - Нижний Новгород"	-	-	-	-	(794)	(794)
Дивиденды объявленные (Примечание 15)	-	-	-	-	(19 936)	(19 936)
Дополнительный выпуск акций, за вычетом расходов на выпуск (Примечание 14)	2	361 795	-	-	-	361 797
На 31 декабря 2009 г.	32	1 007 823	(5 557)	(173 802)	596 340	1 424 836
Прибыль за год	-	-	-	-	333 696	333 696
Прочий совокупный доход	-	-	-	(13 399)	-	(13 399)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(13 399)	333 696	320 297
Дивиденды объявленные (Примечание 15)	-	-	-	-	(28 860)	(28 860)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 14)	-	4 363	2 022	-	-	6 385
На 31 декабря 2010 г.	32	1 012 186	(3 535)	(187 201)	901 176	1 722 658

Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, завершившийся 31 декабря 2010

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010, была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО "Магнит" 23 марта 2011 года.

Закрытое акционерное общество "Магнит" (далее ЗАО "Магнит") было зарегистрировано в Краснодаре (РФ) в ноябре 2003 года.

В январе 2006 года ЗАО "Магнит" было преобразовано в открытое акционерное общество "Магнит" (далее - "Компания" или ОАО "Магнит"). Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности Компании и составе ее акционеров.

ОАО "Магнит" и его дочерние компании (далее - "Группа") осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой "Магнит". Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата "у дома" и гипермаркеты.

Группа осуществляет всю операционную деятельность на территории Российской Федерации. Центральный офис Группы расположен по адресу: 350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

Основные виды деятельности дочерних компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности в процентном соотношении представлены ниже:

Компания	Основная деятельность	Доля участия 2010 г.	Доля участия 2009 г.
ЗАО "Тандер"	Розничная и оптовая торговля продуктами питания	100%	100%
ООО "Магнит-Финанс"	Выпуск облигаций Группы	100%	100%
ООО "БестТорг"	Розничная торговля продуктами питания на территории Москвы и Московской области	100%	100%
ООО "Тандер-Магнит"	Розничная торговля на территории Московской области	100%	100%
ООО "Сельта"	Оказание транспортных услуг компаниям Группы	100%	100%
ООО "Проект М"	Розничная торговля на территории Санкт-Петербурга	100%	100%
ООО "Магнит - Нижний Новгород"	Холдинговая компания ООО "Тандем"	100%	100%
ООО "Тандем"	Розничная торговля в Нижнем Новгороде	100%	100%
ООО "Алкотрейдинг"	Держатель лицензии на продажу алкогольной продукции	100%	100%
ООО "УК Премьер-Лига"	Управляющая компания пенсионным фондом работников	100%	-

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. Информация о компании (продолжение)

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлена ниже:

Акционер	2010 г.		2009 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Галицкий С.Н.	36 563 000	41,09%	36 074 229	40,54%
Labini Investments Ltd. (Кипр)	1 676 441	1,88%	3 233 025	3,63%
Lavreno Ltd. (Кипр)	4 539 075	5,10%	4 786 000	5,38%
Гордейчук В.Е.	2 601 220	2,92%	2 599 100	2,92%
Другие (руководство Группы)	579 978	0,65%	903 774	1,02%
Акции в свободном обращении	43 015 359	48,36%	41 378 945	46,51%
	<u>88 975 073</u>	<u>100%</u>	<u>88 975 073</u>	<u>100%</u>

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее - "руб.") и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением отдельных объектов основных средств, оцененных по справедливой стоимости и отраженных по этой стоимости, принятой за первоначальную, на дату перехода на МСФО.

Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль ("руб.").

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является доллар США, поскольку руководство считает его наиболее удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа бухгалтерского учета (продолжение)

Пересчет финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления осуществляется следующим образом:

- ▶ Активы и обязательства пересчитываются по курсу на дату каждого консолидированного отчета о финансовом положении;
- ▶ Статьи доходов и расходов в каждом консолидированном отчете о совокупном доходе пересчитываются по среднему курсу за соответствующий отчетный период;
- ▶ Все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- ▶ Все статьи консолидированного отчета об изменениях в капитале, за исключением чистой прибыли за период, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату операции;
- ▶ Остатки денежных средств на начало и на конец каждого отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начальную и конечную даты отчетного периода. Все денежные потоки пересчитываются по среднему курсу за отчетный период.

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. Перевод активов и обязательств, выраженных в рублях, в доллары США для цели консолидированной финансовой отчетности Группы не означает, что в будущем Группа может и намеревается реализовать свои активы или погасить свои обязательства в долларах США.

Реклассификации

Некоторые суммы финансовой отчетности за 2009 год были реклассифицированы для приведения их в соответствие с форматом представления данных за год, завершившийся 31 декабря 2010.

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних компаний). Компания получает контроль, если имеет право управления финансовой и текущей политикой предприятия с целью получения прибыли от его деятельности.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Финансовые результаты дочерних компаний, приобретенных или выбывших в течение отчетного периода, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с даты приобретения и до даты выбытия, соответственно.

Все остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также и любые нереализованные прибыли или убытки, возникающие в результате операций между компаниями Группы, исключаются при подготовке консолидированной годовой финансовой отчетности.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и доли миноритарных акционеров в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает долю миноритарных акционеров в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. В том числе осуществляется анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в отчете о совокупном доходе. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО 39 либо в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и доли миноритарных акционеров над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в отчете о совокупном доходе.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

После первоначального признания гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей оценки на предмет обесценения, гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Группой компании распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоду в результате объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил входит в состав активов единицы, генерирующей денежные потоки, при выбытии части этой единицы гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Признание выручки

Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, а выручку от продажи оптовым покупателям – в момент продажи в распределительных центрах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Информация о первоначальной стоимости зданий, приобретенных до даты перехода на МСФО (1 января 2004 года) отсутствовала. В связи с этим руководство Компании определило справедливую стоимость на дату перехода на МСФО на основании оценки, проведенной независимыми оценщиками, и приняло данную стоимость в качестве первоначальной. Базой для оценки послужила справедливая стоимость, определяемая как величина, по которой осведомленные, заинтересованные стороны могли бы заключить сделку на рыночных условиях. За справедливую стоимость специализированных основных средств была принята их остаточная восстановительная стоимость. Остаточная восстановительная стоимость оценивается на основе текущей восстановительной стоимости основных средств с учетом накопленной амортизации, а также с учетом физического, технологического и экономического износа.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В фактическую себестоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющих увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	Срок полезного использования, лет
Здания	30
Машины и оборудование	3-14
Прочие основные средства	3-5

Прочие основные средства включают в себя транспортные средства и прочие относительно небольшие группы основных средств.

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в отчете о совокупном доходе.

Права аренды земельных участков

Права аренды земельных участков, приобретенные в рамках проектов по строительству гипермаркетов, отражаются отдельно по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Срок полезного использования составляет 49 лет.

Если Группа осуществляет строительство на земельном участке, полученном в аренду на основании договора операционной аренды, затраты по операционной аренде (включая амортизацию прав аренды земельного участка), понесенные в ходе строительства, капитализируются в состав первоначальной стоимости здания.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования активов.

Права аренды и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвила, если они попадают по определению нематериального актива и их справедливая стоимость поддается достоверной оценке. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания, учет прав аренды и прочих нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, осуществляется по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на основе тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Наименование	Срок полезного использования, лет
Лицензии	4
Права на аренду (магазины "у дома")	6
Программное обеспечение	2
Торговые марки	9
Прочее	3

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В тех случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости использования актива. При оценке полезной стоимости использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости активов с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Если текущая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в отчете о совокупном доходе. В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются как активы по справедливой стоимости на дату начала аренды или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если она ниже справедливой стоимости активов. Соответствующие обязательства перед арендодателем включаются в отчет о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением обязательств по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку по остатку обязательств. Финансовые расходы отражаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе, если они напрямую не связаны с квалифицируемыми активами. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету расходов по кредитам и займам.

Платежи по операционной аренде признаются как затраты равномерно на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический метод учета позволяет более точно отразить характер получения выгод от арендованного актива.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

Бонусы поставщиков

Группа получает разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей, которые фактически снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем приобретаемых товаров, а также иные денежные платежи, предоставляемые поставщиками, снижают стоимость приобретаемой продукции и относятся на себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором осуществляется ее реализация. Если договор с поставщиком о предоставлении скидок заключается более чем на один год, то они отражаются в том периоде, в котором они были получены.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, так как в нее не входят статьи доходов и расходов, подлежащие налогообложению или принимаемые к налоговому вычету в другие отчетные периоды, а также статьи, вообще не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

Как правило, отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа имеет возможность контролировать сроки уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не изменится в обозримом будущем.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Как правило, отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, если существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что такие временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально увеличению вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или фактически принятых на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства). Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается Группой в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые отражают предполагаемый по состоянию на отчетную дату метод реализации активов и погашения обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом. При этом Группа намерена произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, или когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнеса в бухгалтерском учете. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Расходы на пенсионное обеспечение

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли.

Сегментная отчетность

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в розничной торговле потребительскими товарами. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные типы магазинов и в различных регионах Российской Федерации, руководитель Группы, принимающий операционные решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, включая магазины формата "у дома" и гипермаркеты, и определила, что магазины имеют схожую маржу, схожие товары, покупателей и методы продажи таких товаров. Таким образом, Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО 8. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

Сезонный характер деятельности

Факторы сезонности не оказывают влияния на финансово-хозяйственные операции Группы, за исключением увеличения объема операций перед новогодними праздниками.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по кредитам и займам отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Если средства заимствованы Группой в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Общее описание

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; финансовые активы, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; а также займы выданные и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от особенностей и целей приобретения финансовых активов и определяется в момент их принятия к учету.

Все финансовые активы принимаются к учету по справедливой стоимости. К справедливой стоимости инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по приобретению или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на "стандартных условиях"), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных поступлений на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в состав инвестиционного дохода в отчете о совокупном доходе.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируется как займы выданные и дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость всех финансовых активов уменьшается непосредственно на сумму убытка от обесценения, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается на сумму резерва. В случае если взыскание дебиторской задолженности не представляется возможным, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем восстановлении ранее списанные суммы начисляются на счет резерва на обесценение. Изменение балансовой стоимости резерва на обесценение учитывается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается путем корректировки статей отчета о совокупном доходе при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизируемую стоимость. Исключение составляют долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи.

Выбытие финансовых активов

Финансовый актив списывается с учета, если:

- ▶ Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по "транзитному" соглашению; и либо (а) Группа передала все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но фактически и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но фактически и не сохраняет за собой, все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает контролировать переданный актив.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основании отражения права и обязательства, сохраненных Группой.

Продолжающийся контроль, который принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Группа повторно приобретает собственные долевыми инструментами, эти инструменты ("собственные акции") вычитаются из капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами прибыль или убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией или другими дочерними компаниями Группы.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение 2009 и 2010 годов. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сущности контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевыми инструментами

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевыми инструментами отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом операционных издержек, и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; процентный расход отражается по методу фактической доходности. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового обязательства.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

--

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике Группы, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением следующих новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО (КИМСФО).

- ▶ МСФО 2 "Выплаты, основанные на акциях" (в новой редакции)
- ▶ МСФО 3 "Объединение бизнеса" (в новой редакции)
- ▶ МСБУ 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (с поправками)
- ▶ МСБУ 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (с поправками)
- ▶ Интерпретация КИМСФО 17 "Распределение неденежных активов между собственниками"

МСФО 2 "Выплаты, основанные на акциях" (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО 2, разъясняющую сферу применения и порядок учета внутригрупповых сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 года. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 3 "Объединение бизнеса" (в новой редакции)

МСФО 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса, произошедших после даты вступления в силу данной поправки. Изменения влияют на оценку доли миноритарных акционеров, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании в последующие отчетные периоды.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСБУ 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"

Согласно требованиям МСФО 27 (с поправками) изменение доли участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию под общим контролем. Таким образом, подобные операции больше не будут вести ни к возникновению гудвила, ни к признанию доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения требований к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО 3 (в новой редакции) и МСБУ 27 (с поправками), оказывают влияние на приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с долями миноритарных акционеров, произошедшие на 1 января 2010 года или после этой даты. Данные изменения в учетной политике были применены перспективно и не оказали существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка - Объекты, разрешенные к хеджированию"

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или неустойчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

Интерпретация КИМСФО 17 "Распределение неденежных активов между собственниками"

Данная интерпретация представляет указания по учету договоров, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 годов Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения.

Поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате усовершенствований МСФО, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Опубликованные в мае 2008 года и апреле 2009 года

- ▶ МСФО 2 "Выплаты, основанные на акциях";
- ▶ МСФО 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность";
- ▶ МСФО 8 "Операционные сегменты";
- ▶ МСБУ 1 "Представление финансовой отчетности";
- ▶ МСБУ 7 "Отчет о движении денежных средств";
- ▶ МСБУ 17 "Аренда";
- ▶ МСБУ 34 "Промежуточная финансовая отчетность";
- ▶ МСБУ 36 "Обесценение активов";
- ▶ МСБУ 38 "Нематериальные активы";
- ▶ МСБУ 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка";
- ▶ Интерпретация КИМСФО 9 "Повторная оценка встроенных производных инструментов";
- ▶ Интерпретация КИМСФО 16 "Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение".

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСБУ 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" (с поправками)

Стандарт в новой редакции вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений со связанными сторонами, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством.

МСБУ 32 "Финансовые инструменты: представление информации" (с поправками) - "Классификация прав выкупа акций"

Поправка к МСБУ 32 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации прав выкупа акций (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевого инструмента в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевого инструмента компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" (с поправками)

Поправка к МСФО 1 вводит ограниченное освобождение от применения сопоставимого раскрытия информации по МСФО 7 для предприятий, впервые использующих МСФО. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Данная поправка не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 9 "Финансовые инструменты: классификация и оценка"

МСФО 9 отражает первый этап проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39 и применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСБУ 39. Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Завершение данного проекта планируется в начале 2011 года.

Интерпретация КИМСФО 14 "Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании" (с поправками)

Поправка к Интерпретации КИМСФО 14 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка содержит указания в отношении оценки возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива.

Интерпретация КИМСФО 19 "Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами"

Интерпретация КИМСФО 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевыми инструментами, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевыми инструментами оцениваются по их справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, инструменты оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы признаются непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

Совет по МСФО опубликовал "Усовершенствования МСФО" - комплект поправок к стандартам МСФО. Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты. Ожидается, что поправки к нижеперечисленным стандартам окажут влияние на финансовую отчетность Группы:

- ▶ МСФО 3 "Объединение бизнеса"
- ▶ МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"
- ▶ МСБУ 1 "Представление финансовой отчетности"
- ▶ МСБУ 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"
- ▶ Интерпретация КИМСФО 13 "Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов"

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние принятия указанных стандартов и интерпретаций (за исключением поправок к МСФО 1) на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах.

4. Основные бухгалтерские суждения и оценки

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений относительно балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда ее невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные проблемы, решение которых требует применения оценок и допущений руководства, включают в себя определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, вопросы обесценения активов и налогообложения.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования. При расчете стоимости использования будущие денежные потоки оцениваются для каждого магазина на основании прогноза поступлений денежных средств в соответствии с последними имеющимися данными бюджетов.

Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности продаж.

В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

Руководство Группы периодически проверяет правильность применяемых сроков полезного использования, исходя из текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденциям развития отрасли.

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

Внесенные Группой улучшения в арендованные по договорам операционной аренды магазины формата "у дома" амортизируются линейным методом на протяжении всего срока их полезного использования, в том числе и после истечения срока действия договора операционной аренды, исходя из допущения, что аренда будет продлена. На основании прошлого опыта таких продлений и преимущественного права на продление договоров операционной аренды руководство Группы предусматривает тридцатилетний срок амортизации улучшений арендованной собственности.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и резерва по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет различные операции со связанными сторонами. Группа приобретает у связанных сторон продовольственные продукты, строительные материалы и оборудование, а также получает от них займы и строительные услуги. Связанные стороны Группы представлены контрагентами, связанными с Группой через ключевой управленческий персонал и родственников. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях не всегда доступных для третьих сторон.

Займы связанным сторонам со сроком погашения в августе 2011 года предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 6% (2009 год - 6%) и не имеют обеспечения. Гарантии не выдавались и не получались.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В отчетном периоде не было признано каких-либо существенных расходов на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон.

На 31 декабря 2010 и 2009 годов расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Краткосрочные займы выданные	372	358
Авансы выданные	520	-
Прочая дебиторская задолженность	10 928	4 970
Краткосрочные кредиты и займы	9 875	-
Торговая кредиторская задолженность	3 368	-
Прочая кредиторская задолженность	216	39

Сделки Группы со связанными сторонами за годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Приобретение основных средств	14 693	15 102
Приобретение запасов	268 545	-
Расходы по аренде	136	125
Прочие доходы	5 075	3 318
Доходы от аренды	264	100
Процентный доход	859	19
Процентные расходы	31	-
Займы выданные	32 325	-
Погашение выданных займов	33 167	-
Займы полученные	9 878	-

Текущее вознаграждение руководства Группы и членов Совета директоров Группы за 2010 год составило 5 431 тыс. долл. США (2009 г.: 2 494 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. Основные средства

На 31 декабря 2010 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2010 г.	83 037	954 756	383 591	196 429	287 467	1 905 280
Приобретения	38 495	-	212 350	200 721	733 354	1 184 920
Перемещения	-	573 634	-	424	(574 058)	-
Выбытия	(4 511)	(4 249)	(3 077)	(951)	(3 247)	(16 035)
Перевод из прав аренды земельных участков	4 504	-	-	-	-	4 504
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(770)	(9 301)	(3 668)	(2 207)	(2 747)	(18 693)
На 31 декабря 2010 г.	120 755	1 514 840	589 196	394 416	440 769	3 059 976
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2010 г.	-	(53 310)	(165 028)	(48 482)	-	(266 820)
Начислено за год	-	(39 310)	(77 840)	(30 685)	-	(147 835)
Выбытия	-	439	2 384	449	-	3 272
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	544	1 525	474	-	2 543
На 31 декабря 2010 г.	-	(91 637)	(238 959)	(78 244)	-	(408 840)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2010 г.	83 037	901 446	218 563	147 947	287 467	1 638 460
На 31 декабря 2010 г.	120 755	1 423 203	350 237	316 172	440 769	2 651 136

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2009 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2009 г.	63 967	708 037	289 096	156 829	280 856	1 498 785
Приобретения	19 723	5	100 253	42 608	275 473	438 062
Перемещения	-	258 453	-	-	(258 453)	-
Выбытия	(230)	(3 962)	(2 291)	(584)	(3 072)	(10 139)
Перевод из прав аренды земельных участков	430	-	-	-	-	430
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(853)	(7 777)	(3 467)	(2 424)	(7 337)	(21 858)
На 31 декабря 2009 г.	83 037	954 756	383 591	196 429	287 467	1 905 280
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2009 г.	-	(27 440)	(110 877)	(29 404)	-	(167 721)
Начислено за год	-	(26 291)	(55 919)	(19 233)	-	(101 443)
Выбытия	-	880	1 275	243	-	2 398
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	(459)	493	(88)	-	(54)
На 31 декабря 2009 г.	-	(53 310)	(165 028)	(48 482)	-	(266 820)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2009 г.	63 967	680 597	178 219	127 425	280 856	1 331 064
На 31 декабря 2009 г.	83 037	901 446	218 563	147 947	287 467	1 638 460

В 2010 году средневзвешенная ставка капитализации на заемные средства составляла 8,25% (2009 г.: 11,78%).

На 31 декабря 2010 года остаточная стоимость транспортных средств, арендованных на условиях финансовой аренды, в размере 64 404 тыс. долл. США (2009 г.: 84 105 тыс. долл. США) включена в стоимость прочих активов.

В 2010 году Группа не приобретала основные средства по договорам финансовой аренды (в 2009 г. приобретены объекты основных средств стоимостью 22 899 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

7. Права аренды земельных участков

На 31 декабря 2010 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2010 г.	25 552
Приобретения	35 237
Перевод в основные средства	(4 504)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(304)
На 31 декабря 2010 г.	<u>55 981</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2010 г.	(740)
Начислено за год	(549)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	8
На 31 декабря 2010 г.	<u>(1 281)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2010 г.	<u>24 812</u>
На 31 декабря 2010 г.	<u>54 700</u>

На 31 декабря 2009 года права аренды земельных участков представлены следующим образом:

	Права аренды земельных участков
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2009 г.	18 037
Приобретения	8 115
Перевод в основные средства	(430)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(170)
На 31 декабря 2009 г.	<u>25 552</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2009 г.	-
Начислено за год	(705)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(35)
На 31 декабря 2009 г.	<u>(740)</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2009 г.	<u>18 037</u>
На 31 декабря 2009 г.	<u>24 812</u>

В 2010 году отчисления на амортизацию по правам аренды земельных участков на сумму 343 тыс. долл. США (2009 г.: 695 тыс. долл. США) капитализированы в стоимость основных средств.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. Нематериальные активы

На 31 декабря 2010 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2010 г.	559	1 288	3 737	131	202	5 917
Приобретения	530	26	4 242	4	123	4 925
Выбытия	(121)	(122)	(1 658)	-	(43)	(1 944)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(6)	(10)	(37)	(1)	(1)	(55)
На 31 декабря 2010 г.	962	1 182	6 284	134	281	8 843
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2010 г.	(177)	(381)	(1 437)	(66)	(138)	(2 199)
Начислено за год	(262)	(230)	(1 747)	(14)	(65)	(2 318)
Выбытия	116	122	1 658	-	43	1 939
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	3	4	11	-	-	18
На 31 декабря 2010 г.	(320)	(485)	(1 515)	(80)	(160)	(2 560)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2010 г.	382	907	2 300	65	64	3 718
На 31 декабря 2010 г.	642	697	4 769	54	121	6 283

На 31 декабря 2009 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Права аренды	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2009 г.	385	691	1 574	123	167	2 940
Приобретения	304	697	2 493	11	66	3 571
Выбытия	(121)	(109)	(393)	-	(30)	(653)
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(9)	9	63	(3)	(1)	59
На 31 декабря 2009 г.	559	1 288	3 737	131	202	5 917
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2009 г.	(125)	(265)	(598)	(51)	(125)	(1 164)
Начислено за год	(173)	(226)	(1 179)	(16)	(46)	(1 640)
Выбытия	121	109	362	-	30	622
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	-	1	(22)	1	3	(17)
На 31 декабря 2009 г.	(177)	(381)	(1 437)	(66)	(138)	(2 199)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2009 г.	260	426	976	72	42	1 776
На 31 декабря 2009 г.	382	907	2 300	65	64	3 718

Расходы на амортизацию включены в состав общехозяйственных и административных расходов (Примечание 24).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. Запасы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов запасы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Товары для перепродажи	615 426	388 548
Материалы	44 360	26 604
	<u>659 786</u>	<u>415 152</u>

Статья "Материалы" представляет собой комплектующие, а также упаковочные и прочие материалы, используемые в гипермаркетах, продовольственных магазинах и на складах.

10. Авансы выданные

На 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Авансы на уплату таможенных платежей	36 282	17 309
Авансы поставщикам - третьим сторонам	30 302	29 263
Авансы работникам	2 119	1 782
Авансы поставщикам - связанным сторонам	520	-
	<u>69 223</u>	<u>48 354</u>

11. Налоги к возмещению

На 31 декабря 2010 и 2009 годов налоги к возмещению представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Налог на добавленную стоимость	52 567	3 848
Прочие налоги к возмещению	2 091	592
	<u>54 658</u>	<u>4 440</u>

12. Краткосрочные финансовые активы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Средневзвешенная процентная ставка	2010 г.	Средневзвешенная процентная ставка	2009 г.
Краткосрочные займы третьим сторонам	8,01%	25 897	14,51%	6 221
Банковские депозиты	8,40%	2 620	-	-
Краткосрочные займы связанным сторонам	6,00%	372	6,00%	358
		<u>28 889</u>		<u>6 579</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

12. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Краткосрочные займы связанным сторонам представляют собой заем в размере 782 117 тыс. руб. (25 663 тыс. долл. США), предоставленный КБ "Система" (миноритарный акционер Группы). По состоянию на 31 декабря 2010 года обеспечением по займу служат 282 098 акций ОАО "Магнит".

13. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2010 и 2009 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	16 818	11 784
Денежные средства в банках, в рублях	54 528	51 592
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	132	13
Денежные средства на депозитных счетах, в рублях	-	259 709
Денежные средства на депозитных счетах, в долларах США	-	5 200
Денежные средства в пути, в рублях	61 158	42 747
	<u>132 636</u>	<u>371 045</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 31 декабря.

14. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров

	2010 г. (в тысячах штук)	2009 г. (в тысячах штук)
Разрешенный к выпуску акционерный капитал (обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб.)	200 850	200 850
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (каждая акция номинальной стоимостью 0,01 руб.)	88 975	88 975
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(84)	(132)
	<u>200 850</u>	<u>200 850</u>
	2010 г. (в тысячах штук)	2009 г. (в тысячах штук)
Остаток акций в обращении на начало финансового года	88 843	83 114
Дополнительный выпуск акций	-	5 729
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	48	-
Остаток акций в обращении на конец финансового года	<u>88 891</u>	<u>88 843</u>

В декабре 2010 года Группа продала 47 936 собственных акций работникам Группы, при этом общая сумма вознаграждения составила 195 368 тыс. руб. (6 385 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления сделки). Разница между полученными денежными средствами и балансовой стоимостью акций 4 363 тыс. долл. США была учтена как эмиссионный доход.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

14. Акционерный капитал, эмиссионный доход и собственные акции, выкупленные у акционеров (продолжение)

В октябре 2009 года Группа выпустила 5 729 413 обыкновенных акций на общую сумму 10 816 253 тыс. руб. (370 738 тыс. долл. США по курсу на дату осуществления сделки) за вычетом расходов, связанных с выпуском акций, в размере 8 941 тыс. долл. США. Разница между полученными денежными средствами и номинальной стоимостью акций 361 795 тыс. долл. США была учтена как эмиссионный доход.

15. Дивиденды объявленные

В 2010 году Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2009 год:

	<u>2010 г.</u>
Дивиденды, объявленные в 2010 году (0,3 долл. США на акцию)	28 860

На 31 декабря 2010 года у Группы отсутствуют обязательства по невыплаченным дивидендам (2009 г.: сумма обязательств составляла 2 199 тыс. долл. США).

В 2009 году Группа объявила о выплате дивидендов акционерам за 2008 год и за 1 кв. 2009 года.

	<u>2009 г.</u>
Дивиденды, объявленные в 2009 году (0,2 долл. США на акцию)	19 936

16. Долгосрочные кредиты и займы

	2010 г.		2009 г.	
	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка	Сумма
Сбербанк, Краснодарский филиал	7,94%	245 619	-	-
Облигации, выпущенные в 2010 году	8,30%	184 005	-	-
Альфа-Банк	8,09%	180 465	-	-
Облигации, выпущенные в 2007 году	8,34%	166 354	8,26%	127 403
Сбербанк, Московский филиал	7,94%	32 648	-	-
КБ "Система"	7,50%	2 620	-	-
За вычетом: краткосрочной части (Примечание 20)	8,32%	(8 059)	8,26%	(2 731)
		803 652		124 672

Сбербанк, Краснодарский филиал: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 7 500 000 тыс. руб. (246 088 тыс. долл. США) со сроком погашения в июле-декабре 2013 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 7 485 715 тыс. руб. (245 619 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

16. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Облигации: В марте 2007 года Группа выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 23 025 тыс. руб., сроком погашения в марте 2012 года. Часть облигаций 2007 года, принадлежащая одной из дочерних компаний Группы, в 2010 году была повторно размещена на открытом рынке с дисконтом в размере 51 285 тыс. руб. (1 689 тыс. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 000 000 тыс. руб. (164 057 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 5 721 тыс. руб. (187 тыс. долл. США) и дисконта в размере 34 443 тыс. руб. (1 129 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 110 100 тыс. руб. (3 613 тыс. долл. США).

В сентябре 2010 года Группа выпустила облигации на сумму 5 500 000 тыс. руб. за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 31 533 тыс. руб., сроком погашения в сентябре 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма непогашенных обязательств по облигациям составляет 5 500 000 тыс. руб. (180 465 тыс. долл. США), за вычетом прямых затрат, связанных с выпуском, в размере 27 609 тыс. руб. (906 тыс. долл. США), плюс начисленные проценты в размере 135 520 тыс. руб. (4 446 тыс. долл. США). Данные облигации обращаются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

Альфа-Банк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на сумму до 5 500 000 тыс. руб. (180 465 тыс. долл. США) со сроком погашения в июне 2013 года - июле 2014 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 5 500 000 тыс. руб. (180 465 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Сбербанк, Московский филиал: Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 1 000 000 тыс. руб. (32 812 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2013 года. Сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 995 019 тыс. руб. (32 648 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитная линия была не обеспечена.

КБ "Система": Группа заключила ряд кредитных договоров на сумму до 80 000 тыс. руб. (2 625 тыс. долл. США) со сроком погашения в декабре 2013 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2010 года составляет 79 850 тыс. руб. (2 620 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредиты были не обеспечены.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представлена краткосрочным остатком по начисленным процентам.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

17. Обязательства по финансовой аренде

На 31 декабря 2010 и 2009 годов обязательства по финансовой аренде представлены следующим образом:

	Минимальные платежи по финансовой аренде	Минимальные платежи по финансовой аренде	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Суммы, уплачиваемые по финансовой аренде				
В течение одного года	21 613	34 379	19 751	28 433
В период от одного года до двух лет	6 585	22 747	6 290	22 049
В период более двух лет	416	7 509	325	5 551
	28 614	64 635	26 366	56 033
За вычетом будущих финансовых расходов	(2 248)	(8 602)		
Дисконтированная стоимость арендных платежей	26 366	56 033	26 366	56 033

Группа заключила ряд договоров финансовой аренды транспортных средств с ООО "Райффайзен-Лизинг", ООО "БСЖВ Лизинг", ЗАО "СЖ Финанс", ООО "Де Лаге Ланден Лизинг" и ООО "Каргобулл Финанс" со средним сроком аренды в 2.96 лет. Процентные ставки фиксируются на дату заключения договора. По всем договорам аренды установлены фиксированные арендные платежи, при этом отсутствуют какие-либо договоренности в отношении условного погашения платежей по финансовой аренде.

Обязательства по договорам аренды деноминированы в рублях, долларах США и Евро. Однако оплата всех арендных платежей производится в рублях.

18. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	766 696	572 324
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	3 368	-
	770 064	572 324

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в среднем составил 41 день в 2010 году и 47 дней в 2009 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов. Группа установила политику управления финансовыми рисками, обеспечивающую погашение всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

19. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Начисленная заработная плата	51 709	31 583
Прочие начисленные расходы	24 954	21 598
Единый социальный налог	14 360	8 170
Налог на имущество	10 070	6 020
Налог на доходы физических лиц	8 410	4 902
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	12 104	7 512
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	216	39
Прочие налоги	928	321
	<u>122 751</u>	<u>80 145</u>

20. Краткосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Средневзвешенная процентная ставка	2010 г.	Средневзвешенная процентная ставка	2009 г.
BSGV	4,87%	98 435	13,27%	16 372
Внешторгбанк	4,60%	36 111	-	-
Абсолют Банк	4,33%	16 406	-	-
Lavreno Limited	4,00%	9 875	-	-
Банк "Петрокоммерц"	4,50%	8 203	-	-
КБ "Система"	-	-	14,00%	4 133
Альфа-Банк	-	-	6,07%	214 917
Прочие краткосрочные кредиты и займы	5,50%	1	12,60%	3
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 16)	8,32%	8 059	8,26%	2 731
		<u>177 090</u>		<u>238 156</u>

BSGV: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 3 000 000 тыс. руб. (98 435 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе-октябре 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 3 000 000 тыс. руб. (98 435 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Абсолют Банк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 500 000 тыс. руб. (16 406 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 500 000 тыс. руб. (16 406 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

20. Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

Банк "Петрокоммерц": Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 250 000 тыс. руб. (8 203 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 250 000 тыс. руб. (8 203 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Внешторгбанк: Группа заключила ряд соглашений об открытии кредитных линий на общую сумму до 1 100 000 тыс. руб. (36 093 тыс. долл. США) со сроком погашения в январе 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года сумма задолженности составила 1 100 000 тыс. руб. (36 093 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 555 тыс. руб. (18 тыс. долл. США). На 31 декабря 2010 года кредитные линии были не обеспечены.

Lavreno Limited: Группа заключила соглашение о предоставлении займа на общую сумму до 300 000 тыс. руб. (9 844 тыс. долл. США) со сроком погашения в марте 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма задолженности составила 300 000 тыс. руб. (9 844 тыс. долл. США) плюс начисленные проценты в размере 953 тыс. руб. (31 тыс. долл. США).

21. Выручка

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, выручка представлена следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Розничная торговля	7 775 572	5 346 404
Оптовая торговля	1 832	8 084
	<u>7 777 404</u>	<u>5 354 488</u>

22. Себестоимость реализации

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, себестоимость реализации, классифицированная по виду реализации, представлена следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Розничная торговля	6 035 117	4 089 455
Оптовая торговля	1 761	7 760
	<u>6 036 878</u>	<u>4 097 215</u>

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, себестоимость реализации включает:

	2010 г.	2009 г.
Себестоимость проданных товаров	5 762 361	3 989 489
Транспортные расходы	196 841	68 820
Убытки от недостачи товаров	77 676	38 906
	<u>6 036 878</u>	<u>4 097 215</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

22. Себестоимость реализации (продолжение)

Себестоимость реализации уменьшается на сумму скидок и поощрительных бонусов, полученных от поставщиков.

В 2010 году расходы на оплату труда в размере 56 248 тыс. долл. США (2009 г.: 29 614 тыс. долл. США) были включены в транспортные расходы в составе себестоимости реализации.

23. Коммерческие расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Амортизация основных средств	29 303	18 125
Расходы на упаковку и материалы	27 574	15 357
Расходы на рекламу	16 018	8 397
Топливо	4 443	3 415
Транспортные расходы	505	212
	<u>77 843</u>	<u>45 506</u>

24. Общехозяйственные и административные расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Оплата труда	559 104	375 090
Аренда и коммунальные платежи	260 214	179 280
Налоги, связанные с оплатой труда	136 122	89 982
Амортизация основных средств	118 532	83 318
Налоги, кроме налога на прибыль	32 711	21 446
Ремонт и технические обслуживание	21 654	16 661
Услуги банков	20 439	14 126
Расходы на охрану	9 363	6 414
Резерв по неиспользованным отпускам	6 088	6 689
Резерв по сомнительной задолженности	504	1 405
Прочие расходы	34 909	23 448
	<u>1 199 640</u>	<u>817 859</u>

Статья "Прочие расходы" включает в себя отчисления на амортизацию нематериальных активов за год в размере 2 524 тыс. долл. США (2009 г.: 1 640 тыс. долл. США).

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

25. Финансовые расходы

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, финансовые расходы представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Проценты по кредитам и займам	17 167	35 610
Проценты по облигациям	18 743	9 533
Проценты по договорам финансовой аренды	5 052	11 664
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	40 962	56 807
За вычетом: сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(5 855)	(3 268)
	<u>35 107</u>	<u>53 539</u>

26. Налог на прибыль

За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, расходы Группы по налогу на прибыль составили:

	2010 г.	2009 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе:		
Текущий налог	75 362	70 629
Отложенный налог	39 496	8 917
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	<u>114 858</u>	<u>79 546</u>

Изменение суммы отложенного налога в 2010 и 2009 годах представлены ниже:

	2010 г.	2009 г.
Обязательство на начало года	27 254	18 428
Начислено за год	39 496	8 917
Корректировка в связи с переводом в валюту представления	(347)	(91)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	<u>66 403</u>	<u>27 254</u>

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.	На 1 января 2009 г.	2010 г.	2009 г.
Отложенные налоговые активы					
Начисленные расходы	(5 269)	(3 040)	-	(2 260)	(3 091)
Прочее	(5 109)	(3 933)	-	(1 210)	(3 980)
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	75 332	34 227	17 344	41 512	17 083
Прочее	1 449	-	1 084	1 454	(1 095)
Чистое отложенное налоговое обязательство	<u>66 403</u>	<u>27 254</u>	<u>18 428</u>	<u>39 496</u>	<u>8 917</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Сумма налоговых отчислений за год отличается от той, которая бы была получена в результате применения действующей ставки налога на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка сумм, рассчитанных с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном доходе Группы:

	2010 г.	2009 г.
Прибыль до налогообложения	448 554	354 700
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(89 711)	(70 940)
Поправки на:		
Налоговый эффект от убытков в связи с недостачей запасов, не уменьшающий налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(16 808)	(5 232)
Налоговый эффект от прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу при определении налогооблагаемой прибыли	(8 339)	(3 374)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(114 858)</u>	<u>(79 546)</u>

27. Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, рассчитывалась на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009, представлен следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Прибыль за год, относящая к акционерам материнской компании	333 695	275 154
Средневзвешенное количество акций (в тысячах акций)	88 844	84 235
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	<u>3,76</u>	<u>3,27</u>

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевых инструментов.

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2010 году Правительство Российской Федерации предприняло ряд мер, направленных на стимулирование экономики, с целью преодоления последствий глобального финансового кризиса. Несмотря на некоторые признаки улучшения, сохраняется неопределенность в отношении дальнейшего экономического роста, доступа на рынки капитала и его стоимости, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, ни одно из которых как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны в России. Многие из рисков Группы не имеют полного страхового покрытия, хотя группа такого размера, осуществляющая аналогичную деятельность в более экономически развитой стране, предусмотрела бы страховую защиту этих рисков. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

На 31 декабря 2010 и 2009 годов, Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств:

	2010 г.	2009 г.
В течение одного года	212 667	181 656
В период от двух до пяти лет (включительно)	3 228	2 757
	<u>215 895</u>	<u>184 413</u>

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды (продолжение)

Группа заключила ряд договоров краткосрочной и долгосрочной аренды. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
В течение одного года	158 870	108 949
В период от двух до пяти лет (включительно)	276 643	145 328
В период более пяти лет	56 761	30 483
	<u>492 274</u>	<u>284 760</u>

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление капиталным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для заинтересованных сторон за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечаниях 16 и 20, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль, информация по которым раскрыта в Примечании 14.

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В ходе этого рассмотрения руководство анализирует стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент отношения чистой задолженности к собственному капиталу Группы в 2010 году составляет 50%.

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлен следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Задолженность	980 742	362 828
Денежные средства и их эквиваленты	(132 636)	(371 045)
Чистая задолженность	848 106	(8 217)
Капитал	1 722 658	1 424 836
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	49%	-0,6%

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском

Группа не подвержена существенным валютным рискам, поскольку она не имеет дочерних компаний, расположенных за пределами Российской Федерации, и ее сделки в иностранной валюте являются несущественными.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы не подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью (денежные средства, краткосрочные кредиты).

Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю. Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности, которые пересматриваются и утверждаются руководством.

Группа не подвержена существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска не превышала 5% от общей суммы денежных активов за представленные в отчетности годы.

Управление кредитным риском, связанным с инвестиционной деятельностью, осуществляется казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Инвестирование избыточных средств осуществляется только с утвержденными контрагентами. Обеспечением по краткосрочным займам являются акции Группы. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о финансовом положении.

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет Совет директоров, который сформировал систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и требованиями к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов и уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

ОАО "Магнит"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Данные о риске ликвидности

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %						Итого
		Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Более 5 лет	
2010 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	711 969	70 415	-	-	-	782 384
Обязательства по финансовой аренде	16,07	2 395	4 169	15 049	7 001	-	28 614
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7,54	116 779	37 154	82 518	909 020	-	1 145 471
		831 143	111 738	97 567	916 021	-	1 956 469
2009 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	418 666	161 209	-	-	-	579 875
Обязательства по финансовой аренде	15,74	2 962	5 878	25 539	30 256	-	64 635
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7,24	231 930	5 221	9 403	140 685	-	387 239
		653 558	172 308	34 942	170 941	-	1 031 749

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 54 640 000 тыс. руб. (1 792 833 тыс. долл. США), из которых 24 910 150 тыс. руб. (817 345 тыс. долл. США) остаются неиспользованными на 31 декабря 2010 года. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

30. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Не предназначено для выпуска, опубликования или распространения в Австралии (кроме как находящимся в Австралии лицам, которым предложение ценных бумаг может быть сделано без направления документа с раскрытием информации в соответствии с положениями Главы 6D Закона о компаниях Австралии (Содружества) от 2001 г.), Канаде, Японии или США.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

Учетная политика Эмитента на 2008, 2009, 2010 и 2011 годы

П Р И К А З
об учетной политике на 2008 год
ОАО «Магнит»

“ 29 ” декабря 2007 г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Обязанности по ведению бухгалтерского учета хозяйственной деятельности возложить на бухгалтерскую службу предприятия, возглавляемую руководителем службы. Бухгалтерской службе руководствоваться Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н и другими законодательными, инструктивными и нормативными документами в установленном порядке.

Руководитель бухгалтерской службы назначается и освобождается руководителем предприятия и находится исключительно и непосредственно в его подчинении. Руководитель бухгалтерской службы не имеет права подписи денежных и расчетных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден Приложением 2 к настоящему приказу.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществлять путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан и утвержден на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94-н). Рабочий план счетов бухгалтерского учета к приказу прилагается (Приложение 1).

3. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Бухгалтерия»

4. Применять для оформления хозяйственных операций типовые формы первичных учетных документов. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждать дополнительно

5. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н инвентаризацию основных средств проводить один раз в 3 года.

При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 "Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ "О бухгалтерском учете".

6. Бухгалтерской службе обеспечить строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

7. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме № 1 - валюта баланса и отдельная статья;
- в форме № 2 - сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме № 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый);
- в форме № 5 - итоговая сумма по разделу.

8. Производственные запасы и обязательства оценивать в учете в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.

Оценку имущества, приобретенного за плату, производить в бухгалтерском и налоговом учете по сумме фактических затрат на его приобретение.

Оценку имущества, полученного безвозмездно производить в бухгалтерском и налоговом учете по рыночной стоимости на дату оприходования, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ.

Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой переданное имущество было отражено в бухгалтерском учете ОАО «Магнит».

9. Установить, что к основным средствам (амортизируемому имуществу) 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.

Предметы труда сроком эксплуатации менее одного года учитываются в составе материалов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.

10. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости (п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, п. 6 ст. 254 НК РФ).

11. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Срок полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности предприятия.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией ОАО «Магнит» на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации и закрепляется в формах ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

При вводе в эксплуатацию новых основных средств срок полезного использования в бухгалтерском, налоговом учете определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового и бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы.

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

Все расходы на капитальные вложения в основные средства списываются на издержки обращения через амортизацию, без применения амортизационной премии, предусмотренной подп. 1.1 ст. 259 НК РФ.

В целях налогового учета для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и числятся на балансе ОАО «Магнит», к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (три).

12. Расходы на приобретение права собственности на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

13. Нематериальные активы отражать в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

По программным продуктам срок полезного использования устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.

Износ нематериальных активов начислять линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

14. Определение доходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».

В целях исчисления налога на прибыль доходы признаются по методу начисления.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Выручка от реализации учитывается на субсчете 90,1,3 счета 90,1 - прочая выручка.

15. Определение расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. В целях исчисления налога на прибыль расходы признаются по методу начисления.

Учет издержек обращения вести на счете 44,01,1.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

16. Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

17. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

18. При учете займов и (или) кредитов не переводить находящиеся в распоряжении ОАО «Магнит» заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в состав краткосрочной задолженности в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

П Р И К А З об учетной политике на 2009 год ОАО «Магнит»

“ 31 ” декабря 2008 г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями); Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Обязанности по ведению бухгалтерского учета хозяйственной деятельности возложить на бухгалтерскую службу предприятия, возглавляемую руководителем службы. Бухгалтерской службе руководствоваться Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н и другими законодательными, инструктивными и нормативными документами в установленном порядке.

Руководитель бухгалтерской службы назначается и освобождается руководителем предприятия и находится исключительно и непосредственно в его подчинении. Руководитель бухгалтерской службы не имеет права подписи денежных и расчетных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден Приложением 2 к настоящему приказу.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществлять путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан и утвержден на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94-н). Рабочий план счетов бухгалтерского учета к приказу прилагается (Приложение 1).

3. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Бухгалтерия». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

4. Применять для оформления хозяйственных операций типовые формы

первичных учетных документов. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждать дополнительно как приложения к настоящему приказу.

5. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н инвентаризацию основных средств проводить один раз в 3 года.

При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 "Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ "О бухгалтерском учете".

6. Бухгалтерской службе обеспечить строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

7. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме № 1 - валюта баланса и отдельная статья;
- в форме № 2 - сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме № 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый);
- в форме № 5 - итоговая сумма по разделу.

8. Производственные запасы и обязательства оценивать в учете в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.

Оценку имущества, приобретенного за плату, производить в бухгалтерском и налоговом учете по сумме фактических затрат на его покупку и доведение до состояния, пригодного к эксплуатации.

Оценку имущества, полученного безвозмездно производить в бухгалтерском и налоговом учете по рыночной стоимости на дату оприходования, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ.

Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете ОАО «Магнит».

9. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости (п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, п. 6 ст. 254 НК РФ).

10. Установить, что определение средней себестоимости материально — производственных запасов производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (п. 78 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально — производственных запасов").

11. Установить, что к основным средствам (амортизируемому имуществу) 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, переданное в эксплуатацию, первоначальная стоимость которого составляет до 20 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

Предметы труда сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.

12. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности предприятия. Срок полезного использования в бухгалтерском (налоговом) учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит».

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового и бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в форме N ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств".

Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией, утвержденной генеральным директором ОАО «Магнит», самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в форме ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств».

В целях налогового учета для амортизируемых основных средств, которые

являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и числятся на балансе ОАО «Магнит», к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (три).

13. В целях налогового учета при начислении амортизации по капитальным вложениям в основные средства применять амортизационную премию. Размер амортизационной премии по каждому конкретному основному средству устанавливается в зависимости от амортизационной группы, к которой оно относится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по следующей схеме:

- для основных средств, включаемых в 1 — 2 амортизационные группы размер амортизационной премии равен 10%;
- для основных средств, включаемых в 3 — 7 амортизационные группы размер амортизационной премии равен 30%;
- для основных средств, включаемых в 8 — 10 амортизационные группы размер амортизационной премии равен 10%.

14. В целях бухгалтерского учета не производить первоценку групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01.

15. Расходы на приобретение в собственность земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

16. Нематериальные активы отражать в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

17. Срок полезного использования нематериального актива определять на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом.

По программным продуктам срок полезного использования устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.

18. Износ нематериальных активов начислять в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

19. В бухгалтерском учете не производить переоценку групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости в соответствии с п. 17 ПБУ 14/2007.

20. В бухгалтерском учете не производить проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности в соответствии с п. 22 ПБУ 14/2007.

21. Производить переоценку в бухгалтерском учете финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, ежеквартально в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

22. Производить пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, на дату совершения операции в иностранной валюте и на последний день отчетного периода (п. 7 ПБУ 3/2006).

23. Определение доходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.
23.1. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».

23.2. В целях исчисления налога на прибыль доходы признаются по методу начисления.

23.3. В целях исчисления налога на добавленную стоимость момент определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

24. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.

25. Выручка от реализации учитывается на субсчете 90,1,3 - прочая выручка.

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

27. Учет издержек обращения организовать на счете 44,01,1.

28. По окончании месяца счет учета издержек закрывается в Дт счета 90.2.2.1 в полном объеме.

29. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

30. В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ОАО «Магнит» продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

а) по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость - относятся на издержки обращения;

б) по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость - принимаются к вычету в соответствии со ст. 170-172 НК РФ;

в) по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций - принимаются к вычету пропорционально доле выручки от реализации товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, подлежащей обложению НДС, в общей сумме выручки ОАО «Магнит». Сумма НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, пропорциональная доле выручки от реализации товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, не подлежащей обложению НДС, в общей сумме выручки ОАО «Магнит» подлежит включению в издержки обращения.

Удельный вес выручки определяется за каждый налоговый период. Общая сумма выручки ОАО «Магнит» определяется как сумма выручки по обычным видам деятельности, отраженной по кредиту счета 90,1 за минусом суммы НДС с нее и прочих доходов ОАО «Магнит», отраженных по кредиту счета 91,01,1, за минусом суммы НДС, приходящейся на прочие доходы.

31. В случае, если в налоговом периоде доля совокупных расходов по видам деятельности, выручка от которых не подлежит налогообложению НДС, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов ОАО «Магнит», то в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ все суммы НДС, предъявленные ОАО «Магнит» продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав по мере оприходования товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств, товарно-материальных ценностей, подлежат вычету из бюджета в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

32. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), арендных платежей за

арендуемое имущество и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов

33.

34. Производить исчисление и уплату налога на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль.

35. Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

36. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ. Налоговый учет осуществляется с применением форм аналитических регистров налогового учета и расчета налоговой базы. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.

37. Формировать информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

38. Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

39. В соответствии с п. 28 Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000г. вести книгу покупок и книгу продаж в электронном виде.

40. Учитывать проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору) в составе прочих расходов в соответствии с ПБУ 15/2008.

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

42. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях,

и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В соответствии с Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ данный порядок учета процентов по долговым обязательствам распространяется на правоотношения, возникшие с 01 сентября 2008г.

43. При учете займов и (или) кредитов не переводить находящиеся в распоряжении ОАО «Магнит» заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в состав краткосрочной задолженности в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

44. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включать в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

45. Причитающиеся к уплате суммы доходов (процентов или дисконта) по размещенным облигациям включать в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

46. Установить, что по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью производится в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов).

47. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

48. В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять стоимость выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с п. 9 ст. 280 НК РФ.

49. Финансирование ремонта основных средств производить путем включения фактических затрат в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. отнесения на издержки обращения по мере производства ремонта.

50. В соответствии с главой 30 Налогового Кодекса РФ «Налог на имущество организаций», а также в связи с тем, что ОАО «Магнит» не имеет филиалов и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, исчисление и уплата налога на имущество производится в отношении каждого объекта недвижимого имущества и по местонахождению ОАО «Магнит» в г. Краснодаре.

Исчисление налога на имущество по объектам недвижимого имущества производится исходя из остаточной стоимости этого недвижимого имущества.

51. Резервы предстоящих отпусков, сомнительных долгов не создаются.

52. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Магнит» возлагаю на себя.

Генеральный директор
ОАО «Магнит»



С.Н. Галицкий

П Р И К А З № 1
об учетной политике на 2010 год
ОАО «Магнит»

“31” декабря 2009г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

Принять учетную политику ОАО «Магнит» на 2010 год для целей бухгалтерского и налогового учета.

Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Приложения:

Приложение к приказу №1 от 30.12.2009 «Учетная политика ОАО «Магнит»».

Генеральный директор ОАО «Магнит»



С. Н. Галицкий

**Учетная политика ОАО «Магнит»
приложение к приказу № 1 от «30» декабря 2009г.**

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

I. Организационно-технические аспекты

- Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером.
- Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

- Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
- Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы первичных учетных документов.
- Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются в Альбоме неунифицированных форм первичных учетных документов, который является Приложением №1 к настоящему Положению.
- Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель общества по согласованию с руководителем бухгалтерской службы отдельными приказами по компании.
- Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизированно с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия».
- Налоговый учет осуществляется с применением форм регистров налогового учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.
- Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
- Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
- Бухгалтерский учет ведется централизованно бухгалтерской службой общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.
- Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Магнит» возлагается на главного бухгалтера.

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

- В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях,

когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ «О бухгалтерском учете».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода.

Бухгалтерская служба обеспечивает строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

15 в форме N 1 - валюта баланса;

16 в форме N 2 - сумма всех доходов и сумма всех расходов организации;

в форме N 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущий, инвестиционный, финансовый);

в форме N 5 - итоговая сумма по разделу.

В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии

существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме- передаче объекта основных средств).

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый в соответствии с классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.

- Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.

- Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.

- Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений учитываются в составе основных средств.

- Финансирование ремонта основных средств производится путем включения фактических затрат в издержки обращения по мере производства ремонта.

- Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создается.

- Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

- Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых ОАО "Магнит" самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания в договоре срока полезного использования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается равным десяти годам.

- Износ нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

- Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

- Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном

Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

- Материально-производственные запасы оцениваются в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.
- Фактическая себестоимость МПЗ, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.
- МПЗ, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оцениваются по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.
- Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 20 000 руб. включительно за единицу или сроком эксплуатации менее 12 месяцев, приходятся в составе МПЗ и одновременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.
- Предметы труда со сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.
- Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы».
- Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости.
- Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
- Товары, приобретаемые за плату, оцениваются по сумме фактических затрат на

приобретение. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.

- Оценка товаров при их отгрузке в реализацию, отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

- Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.

- Списание стоимости специальной одежды, специнвентаря и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, осуществляется в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

- Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

- Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально по состоянию на отчетную дату.

- 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.

- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского

учета финансовых вложений.

- 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.

- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

- Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

- Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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.

- При учете займов и (или) кредитов не переводятся находящиеся в распоряжении ОАО «Магнит» заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в состав краткосрочной задолженности в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

- Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

- Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

- Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

- В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».

- Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия,

признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка от реализации учитывается на субсчетах счета 90.1 в следующем порядке:

90,1,1 — выручка по оптовой торговле;

90,1,2,1 — выручка по розничной торговле;

90,1,3 — прочая выручка

Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Учет издержек обращения организовать на счете 44,01,1.

Резервы предстоящих отпусков, сомнительных долгов не создаются.

Информация о временных разницах в бухгалтерском учете формируется с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

III Методические аспекты налогового учета

Налог на прибыль

Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и

откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ.

Исчисление и уплата налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль

Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.

Доходы от долевого участия в других организациях признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет ОАО «Магнит».

К амортизируемому имуществу 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.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и п.20 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости

основных средств, относящихся к первой — второй, восьмой — десятой амортизационным группам, в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам (за исключением безвозмездно полученных) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных объектов.

Расходы на приобретение в собственность земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в налоговом учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме- передаче объекта основных средств).

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом

генерального директора.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.

Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.

Начисление амортизации основных средств в целях налогового учета производится линейным способом.

Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств (в том числе арендованных) относятся на прочие расходы в том месяце, в котором они были произведены в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).

Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом. Расходы на приобретение программных продуктов признаются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, который устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.

- Износ нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования.
- Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ).
- Имущество, произведенное самой организацией, оценивается по фактической стоимости его изготовления.
- Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в налоговом учете ОАО «Магнит».
- Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней стоимости.
- Оценка материально-производственных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
- Оценка товаров, приобретенных за плату, производится в налоговом учете по сумме фактических затрат на приобретение товаров. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
- Оценка товаров по средней стоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей стоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
- Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.
- В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с п.п.3 п.9 ст. 280 НК РФ.
- Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в

1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте. В период с 01.01.2010 по 30.06.2010 включительно по долговым обязательствам, возникшим до 01.11.2009г. предельная величина процентов, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 2 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг, если такая фактическая цена не отклоняется от расчетной цены этой ценной бумаги, определенной независимым оценщиком или самостоятельно на дату заключения сделки с ценной бумагой, более чем на 20 процентов в сторону понижения.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.

Налог на добавленную стоимость

В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде.

ОАО "Магнит" ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций на основании п.4 ст.170 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные контрагентами-продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в зависимости от характера проводимых операций

отражаются в учете в следующем порядке:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих обложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется на основе сопоставимых показателей доходов согласно абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных без НДС за налоговый период. В качестве налогового периода для расчета пропорции принимается отчетный квартал.

Налог на имущество организаций

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

Генеральный директор
ОАО "Магнит"

С.Н. Галицкий

П Р И К А З № 1
об учетной политике на 2011 год
ОАО «Магнит»

“30” декабря 2010г.

г. Краснодар

Руководствуясь Федеральным Законом РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» , Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н), Налоговым Кодексом РФ и другими действующими нормативными документами, в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности

П Р И К А З Ы В А Ю :

Принять учетную политику ОАО «Магнит» на 2011 год для целей бухгалтерского и налогового учета.

Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Приложения:

Приложение к приказу №1 от 30.12.2010 «Учетная политика ОАО «Магнит»».

Генеральный директор ОАО «Магнит»



С. Н. Галицкий

Не предназначено для выпуска, опубликования или распространения в Австралии (кроме как находящимся в Австралии лицам, которым предложение ценных бумаг может быть сделано без направления документа с раскрытием информации в соответствии с положениями Главы 6D Закона о компаниях Австралии (Содружества) от 2001 г.), Канаде, Японии или США.

Учетная политика на 2011 год

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

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

I. Организационно-технические аспекты

1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером.
2. Главный бухгалтер назначается и освобождается генеральным директором и находится исключительно и непосредственно в его подчинении.
3. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.
4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.
5. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение № 1).
6. Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы первичных учетных документов.
7. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются в Альбоме унифицированных форм первичных учетных документов (Приложением №2).
8. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель общества по согласованию с руководителем бухгалтерской службы отдельными приказами по компании.
9. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизированно с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия».
10. Налоговый учет осуществляется с применением форм регистров налогового учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.
11. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
12. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
13. Бухгалтерский учет ведется централизованно бухгалтерской службой общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.
14. Внутренний контроль за правильностью оформления хозяйственных операций и соблюдением правил документооборота осуществляется соответствующими специализированными службами организации в соответствии с законодательством РФ, Положением о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Магнит» и иными локальными нормативными актами.
15. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Магнит» возлагается на главного бухгалтера.

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

16. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.
17. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.
18. При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 "Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых

- обязательств”.
19. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Законом РФ “О бухгалтерском учете”.
 20. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода.
 21. Бухгалтерская служба обеспечивает строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.
 22. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:
 - В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
 - 1.1 В Отчете о прибылях и убытках:
 - для доходов - сумма всех доходов.Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о прибылях и убытках: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.
 - для расходов - сумма всех расходов организации.Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о прибылях и убытках: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.
 1. В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
 23. В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный период, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:
 1. для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
 2. для отчета о прибылях и убытках : для доходов — не менее 5 % суммы всех доходов за отчетный год ; для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год (сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п.22 настоящего Положения);
 1. для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
 24. В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
 25. К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.
 26. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
 27. Переоценка групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
 28. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).
 29. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.
 30. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый в соответствии с классификацией,

- установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.
31. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.
 32. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.
 33. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений учитываются в составе основных средств.
 34. Финансирование ремонта основных средств производится путем включения фактических затрат в издержки обращения по мере производства ремонта.
 35. Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создается.
 36. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличивается.
 37. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
 38. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых ОАО "Магнит" самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания в договоре срока полезного использования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается равным десяти годам, кроме владения ноу-хау и исключительного права на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения. По данным активам СПИ определяется комиссией по учету НМА ОАО "Магнит" исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.
 39. Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".
 40. Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.
 41. Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.
 42. Материально-производственные запасы оцениваются в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.
 43. Фактическая себестоимость МПЗ, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.
 44. МПЗ, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оцениваются по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.
 45. Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 20 000 руб. включительно за единицу или сроком эксплуатации менее 12 месяцев, приходятся в составе МПЗ и одновременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.
 46. Предметы труда со сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности.
 47. Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы».
 48. Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости.
 49. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

50. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.
51. Товары, приобретаемые за плату, оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
52. Оценка товаров при их отгрузке в реализацию, отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
53. Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
54. Списание стоимости специальной одежды, специнвентаря и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, осуществляется в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
55. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
56. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально по состоянию на отчетную дату.
57. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.
58. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.
59. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
60. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.
61. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.
62. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.
63. Доходы в виде дивидендов признаются одновременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.
64. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.
65. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.
66. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.
67. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.
68. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
69. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. № 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».
70. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.
71. Выручка от реализации учитывается на субсчетах счета 90.1 в следующем порядке:
 - 90,1,1 — выручка по оптовой торговле;
 - 90,1,2,1 — выручка по розничной торговле;
 - 90,1,3 — прочая выручка
72. Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
73. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся..

74. Учет издержек обращения организовать на счете 44,01,1.
75. Резервы предстоящих отпусков, сомнительных долгов не создаются.
76. Информация о временных разницах в бухгалтерском учете формируется с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
77. Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.
78. В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
79. В целях применения п.6 Приказа Минфина 03-6/пз от 29.01.03 информация о стоимости чистых активов раскрывается путем составления к промежуточной бухгалтерской отчетности расшифровки о стоимости чистых активов по состоянию на отчетную дату.

III Методические аспекты налогового учета

Налог на прибыль

80. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ.
81. Исчисление и уплата налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль.
82. Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.
83. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.
84. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.
85. Доходы от долевого участия в других организациях признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет ОАО «Магнит».
86. К амортизируемому имуществу относится часть имущества со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.
87. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и п.20 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.
88. Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой — второй, восьмой — десятой амортизационным группам, в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам (за исключением безвозмездно полученных) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных объектов.
89. Расходы на приобретение в собственность земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
90. Расходы на приобретение права аренды земельных участков, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
91. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в налоговом учете по

- приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов (Актах о приеме- передаче объекта основных средств).
92. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, а также исходя из нормативных сроков полезного использования, ежегодного определяемых для каждой амортизационной группы приказом генерального директора.
 93. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в унифицированных формах первичных учетных документов.
 94. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией по учету основных средств ОАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в унифицированных формах первичных учетных документов.
 95. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличивается.
 96. Начисление амортизации основных средств в целях налогового учета производится линейным способом.
 97. Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств (в том числе арендованных) относятся на прочие расходы в том месяце, в котором они были произведены в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.
 98. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).
 99. Для нематериальных активов, таких как исключительное право на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения и владение ноу-хау, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, срок полезного использования определяется комиссией по учету НМА ОАО "Магнит" исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.
 100. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом. Расходы на приобретение программных продуктов признаются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, который устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.
 101. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования.
 102. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ).
 103. Имущество, произведенное самой организацией, оценивается по фактической стоимости его изготовления.
 104. Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в налоговом учете ОАО «Магнит».
 105. Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней стоимости.
 106. Оценка материально-производственных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
 107. Оценка товаров, приобретенных за плату, производится в налоговом учете по сумме фактических затрат на приобретение товаров. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов.
 108. Оценка товаров по средней стоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей стоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.
 109. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

110. В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с п.п.3 п.9 ст. 280 НК РФ.
111. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения прибыли, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте. Данное положение применяется в отношении всех расходов в виде процентов по долговым обязательствам, независимо от момента их возникновения.
112. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг, если такая фактическая цена не отклоняется от расчетной цены этой ценной бумаги, определенной независимым оценщиком или самостоятельно на дату заключения сделки с ценной бумагой, более чем на 20 процентов в сторону понижения.
113. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.
114. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве услуг. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые организацией в течение отчетного периода.
115. Резерв на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
116. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.
117. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Налог на добавленную стоимость

118. В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
119. Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде.
120. ОАО "Магнит" ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций на основании п.4 ст.170 НК РФ.
121. Суммы налога, предъявленные контрагентами-продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в зависимости от характера проводимых операций отражаются в учете в следующем порядке:
- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих обложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций.
Указанная пропорция определяется на основе сопоставимых показателей доходов согласно абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных без НДС за налоговый период. В качестве налогового периода для расчета пропорции принимается отчетный квартал.

Налог на имущество организаций

Исчисление и уплата налога на имущество производится в целом по организации (за исключением налога по

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

Генеральный директор
ОАО "Магнит"

С.Н. Галицкий

