

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии ОАО «Магнит»
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества,
достоверности данных, содержащихся в годовом отчете общества и годовой
бухгалтерской отчетности общества за 2013 год

г. Краснодар

25 апреля 2014 года

Ревизионная комиссия ОАО «Магнит» (далее – Общество) избрана годовым общим собранием акционеров ОАО «Магнит» 24 мая 2013 года (протокол от 24.05.2013г.).

Председатель ревизионной комиссии – Федотов Д.А.

Основание для проведения проверки – требование внутренних документов Общества о необходимости анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества и выявлении нарушений законодательства РФ за предыдущий год для приобщения к материалам годового собрания акционеров ОАО «Магнит» 2013 года.

Проверка проводится по собственной инициативе ревизионной комиссии.

В проверке принимали участие члены ревизионной комиссии:

- Федотов Д.А.;
- Удовиченко А.В.;
- Ефименко Р.Г..

Нами, ревизионной комиссией, проведена оценка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» по следующим направлениям:

1. Проверка соответствия ведения бухгалтерского, налогового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нормам законодательства РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления.

2. Оценка достоверности данных, включенных в годовой отчет Общества.

3. Проверка на предмет соответствия деятельности Общества требованиям нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций Общества.

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» за 2013 год были изучены и использованы:

- годовой отчет Общества за 2013 год;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Магнит» за 2013 год;
- аудиторское заключение ООО Аудиторская фирма «Фабер Лекс» по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2013 год;
- аудиторское заключение ООО «Эрнст энд Янг» по консолидированной финансовой отчетности группы компаний ОАО «Магнит» за 2013 год, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- аудиторское заключение ООО «Эрнст энд Янг» по консолидированной финансовой отчетности группы компаний ОАО «Магнит» за 2013 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- консолидированная финансовая отчетность по международным стандартам группы компаний ОАО «Магнит» за 2013 год;

- консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- приказ об учетной политике Общества на 2013 год;
- главная книга;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- материалы инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- акты сверок с бюджетами разных уровней;
- устав ОАО «Магнит»;
- положение о ревизионной комиссии ОАО «Магнит»;
- решения совета директоров ОАО «Магнит»;
- другие нормативные акты и документы.

В результате проведенной проверки установлено:

1. Проверка соответствия ведения бухгалтерского, налогового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности нормам законодательства РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления.

В ходе проверки комиссией были рассмотрены и проанализированы сплошным методом учредительные документы, решения совета директоров, годовой отчет, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества и группы компаний ОАО «Магнит» за 2013 год и выборочно первичные документы и регистры бухгалтерского учета, подтверждающие данные бухгалтерского учета и отчетности (главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, материалы инвентаризации имущества и финансовых обязательств, акты сверок с бюджетами разных уровней и другие документы).

Проведенная проверка показала, что ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н с изменениями и дополнениями);
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008; ПБУ 2/2008; ПБУ 3/2006; ПБУ 4/99; ПБУ 5/01; ПБУ 6/01; ПБУ 7/98; ПБУ 8/2010; ПБУ 9/99; ПБУ 10/99; ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 13/2000; ПБУ 14/2007; ПБУ 15/2008; ПБУ 16/02; ПБУ 17/02; ПБУ 18/02; ПБУ 19/02; ПБУ 20/03, ПБУ 21/2008, ПБУ 22/2010, ПБУ 23/2011; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в полном объеме по установленным формам с учетом требований к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Операции в бухгалтерском учете отражаются на основании первичной документации правильно, своевременно и в полном объеме.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, результаты которой показали, что расхождений между фактическим наличием и числящимся по данным бухгалтерского учета материальных ценностей не выявлено, обязательства отражены в учете полностью.

Фактов нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных правовыми актами Российской Федерации, а также при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты ОАО «Магнит», не выявлено.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, прилагаемая к настоящему Заключению, достоверна и объективно отражает финансовое положение ОАО «Магнит» на 31 декабря 2013 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2013 года.

Консолидированная финансовая отчетность по международным стандартам по группе компаний ОАО «Магнит» за 2013 год достоверна и подтверждена независимым аудитором ООО «Эрнст энд Янг».

Консолидированная финансовая отчетность по ОАО «Магнит» и его дочерних предприятий, за 2013 год, подготовленная в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» достоверна и подтверждена независимым аудитором ООО «Эрнст энд Янг».

2. *Оценка достоверности данных, включенных в годовой отчет.*

- годовой отчет Общества за 2013 год готовился в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- информация, содержащаяся в годовом отчете Общества за 2013 год объективно и точно отражает текущее финансово-хозяйственное положение Общества, дает достоверное представление о финансовом результате и движении денежных средств, не содержит существенных ошибок и полностью соответствует данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год.

3. *Проверка на предмет соответствия деятельности Общества требованиям нормативно-правовых актов, внутренних документов.*

- решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемые советом директоров Общества, соответствуют действующему законодательству, уставу Общества и решениям общего собрания акционеров;
- протоколы заседаний совета директоров оформлены в полном объеме, без исправлений и включают все необходимые материалы;
- анализ документов органов управления показал, что с их стороны осуществлялся постоянный контроль над исполнением принятых ими решений;
- в Обществе функционирует система внутреннего контроля за правильным и своевременным ведением и отражением в бухгалтерском учете расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других операций;
- фактов нарушений, нормативно-правовых актов Российской Федерации, а также требований внутренних документов Общества, ревизионной комиссией в ходе проверки не выявлено.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» за 2013 год, проведенной в соответствии с Положением о ревизионной комиссии ОАО «Магнит», ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать отчет к утверждению общим собранием акционеров.

**Ревизионная комиссия
ОАО «Магнит»**