

ООО «Обувьрус»

Финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2016 г.

ООО «Обувьрус»

Финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2016 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9

«06» апреля 2017 г.

г. Новосибирск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой финансовой отчетности
за год, завершившийся 31 декабря 2016 года

Адресат:

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус» (ООО «Обувьрус») и иным лицам.

Аудируемое лицо:

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Обувьрус»

Сокращенное наименование:

ООО «Обувьрус»

Место нахождения:

630089, Новосибирская обл., г. Новосибирск,
ул. Б.Богаткова, 208/1

Государственный регистрационный
номер:

1075407025671

Аудиторская организация:

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания «СТАТУС»

Сокращенное наименование:

ООО АК «СТАТУС»

Место нахождения:

Россия, 630132, г. Новосибирск, ул. Сибирская,
57, офис 5

Свидетельство о государственной
регистрации:

54 №002465062, выданное Инспекцией
Министерства РФ по налогам и сборам по
Центральному району г. Новосибирска от
08.04.2004г.

Регистрационный номер

1045402469320

Наименование саморегулируемой
организации аудиторов, членами
которой является ООО Аудиторская
Компания «СТАТУС»

Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
(СРО РСА)

Основной регистрационный номер
записи (ОРНЗ) о внесении сведений в
Реестр аудиторских организаций СРО
РСА

10503044728

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица Общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации и, Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой 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 годовой финансовой 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 годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор

ООО Аудиторская компания «СТАТУС»

Член СРО РСА свидетельство

ОРНЗ 20103043522 от 28.12.2009г.

квалификационный аттестат ЦАЛАК МФ

№ К 021895 от 04.02.2005г.

(протокол №93 от 31.05.2001г.)

на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита без ограничения срока действия



Дерюгина Светлана Геннадьевна

«06» апреля 2017 г.

ООО «Обувьрус»
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016 г.	2015 г. Пересчитано*
Выручка	6	1 754 647	2 356 404
Себестоимость реализации		(963 523)	(1 458 680)
Валовая прибыль		791 124	897 724
Коммерческие расходы	7	(340 879)	(361 460)
Административные расходы	8	(180 025)	(150 002)
Прочие доходы	9	20 763	29 780
Прочие расходы	9	(64 133)	(28 496)
Финансовые доходы	10	173 724	149 255
Финансовые расходы	10	(350 049)	(248 132)
Прибыль до налогообложения		50 525	288 669
Расходы по налогу на прибыль	11	(13 614)	(60 866)
Чистая прибыль за год		36 911	227 803
Прочие совокупные доходы		-	-
Итого совокупный доход за год		36 911	227 803

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за год по 31 декабря 2015 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Директор

Титов А.М.



«06» апреля 2017 г.

ООО «Обувьрус»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. Пересчитано*	1 января 2015 г. Пересчитано*
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	62 611	49 920	64 004
Инвестиции в ДК и АК		2 277	2 277	2 277
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	–	8 094	4 754
Отложенные налоговые активы	11	4 964	–	5 411
Итого внеоборотные активы		69 852	60 291	76 446
Оборотные активы				
Запасы	13	1 616 099	1 043 930	842 185
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	430 574	728 289	991 889
Авансы выданные	15	4 048	258 055	6 034
Переплата по налогу на прибыль		–	3 419	–
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		4 544	3 859	10 525
Прочие оборотные финансовые активы	16	1 547 026	1 808 284	763 223
Денежные средства и их эквиваленты	17	20 815	28 343	37 861
Итого оборотные активы		3 623 106	3 874 179	2 651 717
Итого активы		3 692 958	3 934 470	2 728 163
Капитал				
Акционерный капитал	18	10	10	10
Нераспределенная прибыль		940 654	903 743	675 940
Итого капитал		940 664	903 753	675 950
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	19	999 146	2 499 418	1 480 490
Отложенные налоговые обязательства	11	–	9 970	417
Итого долгосрочные обязательства		999 146	2 509 388	1 480 907
Краткосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	19	1 416 146	18 186	10 861
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	329 307	458 963	532 390
Авансы полученные		5	705	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль		3 113	–	20 189
Отложенная выручка		357	253	349
Задолженность по прочим налогам		3 864	43 034	6 060
Оценочные обязательства		356	188	1 457
Итого краткосрочные обязательства		1 753 148	521 329	571 306
Итого обязательства		2 752 294	3 030 717	2 052 213
Итого капитал и обязательства		3 692 958	3 934 470	2 728 163

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за год по 31 декабря 2015 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»
Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал (Прим.18)	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2014 г. (пересчитано*)		10	675 940	675 950
Чистая прибыль за год (пересчитано*)		–	227 803	227 803
Итого совокупный доход за год (пересчитано*)		–	227 803	227 803
Остаток на 31 декабря 2015 г. (пересчитано*)		10	903 743	903 753
Чистая прибыль за год		–	36 911	36 911
Итого совокупный доход за год		–	36 911	36 911
Остаток на 31 декабря 2016 г.		10	940 654	940 664

** Некоторые суммы, приведенные в этих строках и столбцах, не согласуются с финансовой отчетностью за год по 31 декабря 2015 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.*

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016 г.	2015 г. Пересчитано*
Прибыль до налогообложения за год		50 525	288 669
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	12	33 900	18 782
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов		153 885	139 671
Финансовые доходы	10	(173 724)	(149 255)
Финансовые расходы	10	350 049	248 132
Убыток от выбытия основных средств	9	115	11
Расходы от переуступки права требования	9	51 023	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		465 773	546 010
Изменение в оборотном капитале:			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		215 440	213 279
Увеличение запасов		(573 215)	(204 053)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		256 440	(249 378)
Уменьшение НДС к возмещению		361	10 130
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(130 438)	(71 330)
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		(39 170)	36 974
Увеличение задолженности по расчетам с персоналом		950	481
Увеличение/(уменьшение) отложенной выручки		104	(96)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей		(700)	705
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по микрозаймам		251 788	(149 654)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		447 333	133 068
Проценты уплаченные		(356 810)	(243 073)
Уплаченный налог на прибыль		(22 016)	(69 510)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		68 507	(179 515)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	12	(46 706)	(7 410)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		-	1 545
Выдача займов		(1 393 016)	(1 493 536)
Погашение займов выданных		1 353 512	624 909
Проценты полученные по займам выданным		104 784	25 640
Проценты полученные по депозитам размещенным		942	1 502
Чистый приток/(отток) денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		19 516	(847 350)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов		1 291 555	1 524 021
Погашение займов и кредитов		(1 387 106)	(506 674)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		(95 551)	1 017 347
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 528)	(9 518)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		28 343	37 861
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		20 815	28 343

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за год по 31 декабря 2015 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

1.1. Информация о Компании

ООО МФО «Обувьрус» в ноябре 2016 года на основании решения учредителей было переименовано в ООО «Обувьрус» (далее «Компания»).

Компания представляет собой федеральную розничную обувную сеть, которая входит в число крупнейших операторов российского обувного рынка. Компания была основана в 2007 г., головной офис расположен в г. Новосибирске.

Компания развивает несколько бизнес-направлений:

- розничная торговля обувью, аксессуарами и сопутствующими товарами;
- оптовая торговля и франчайзинг.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. конечной контролирующей стороной, владеющей 100,0% доли Компании, является ОАО «ОР» (далее «Группа»), контролируемое г-ном Титовым Антоном Михайловичем.

Численность сотрудников Компании на 31 декабря 2016 г. составляет 392 человек (на 31 декабря 2015г.: 426 человек).

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, экономика которой проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В 2016 году на российских валютных рынках отмечалась динамика роста курса российского рубля по отношению к основным мировым валютам. В 2016 году Банк России снизил ключевую ставку с 11,00% до 10% годовых.

Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказывать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания.

Однако, в 2016 году отмечалось восстановление экономической активности, в условиях политики поддержания умеренно жестких денежно-кредитных условий.

Руководство Группы считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на деятельность Компании, так как Группа сотрудничает и планирует продолжать сотрудничество с поставщиками из России и стран, не попавших под экономические санкции, таких как Китай.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта (СМСФО). Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, указанных в положениях учетной политики ниже.

Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей, кроме случаев, где указано иное.

2.2. Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Компания продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации – российских рублях, и эта же валюта является функциональной валютой Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики****Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

Финансовые инструменты***Финансовые активы – первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы Компании представлены займами выданными, дебиторской задолженностью по торговым и иным операциям и денежными средствами и их эквивалентами. Все вышеупомянутые активы классифицированы в категорию займов и дебиторской задолженности.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)***Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения.

Финансовые активы – прекращение признания

Компания прекращает признание финансового актива (или – где применимо – части финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Компания 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;
- ▶ Компания передала практически все риски и выгоды от актива либо;
- ▶ Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы – обесценение

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Признаки обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким признакам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов выданных и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи дебиторской задолженности не являются обесценившимися, их объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано.

Статьи дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности.

Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «амортизации дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как:

- финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства Компании представлены кредитами и займами и кредиторской задолженностью по торговым и иным операциям. Все вышеупомянутые обязательства классифицированы в категорию прочих финансовых обязательств.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)****2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Амортизация по методу эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

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.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов приводится в Примечании 23.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в банках, в пути и в кассах магазинов, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также платежи кредитными картами, поступающие в течение 24 часов следующего рабочего дня.

Собственные долевые инструменты (капитал)

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Выпущенные Компанией долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или как собственный капитал исходя из сути договорных обязательств, на основании которых они возникли.

Дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они объявлены решением общего собрания участников и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Существенные затраты на восстановление или модернизацию объектов основных средств капитализируются и амортизируются в течение срока полезного использования соответствующих активов. Все прочие расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)****2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Амортизация начисляется в целях списания стоимости или переоценки активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования следующим образом:

Здания	18-20 лет
Оборудование (технологическое, офисное)	2-5 лет
Вычислительная техника	2-5 лет
Транспорт	3-7 лет
Торговое оборудование	3-5 лет
Прочие основные средства	2-24 лет

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Торговое оборудование амортизируется в течение указанного выше оцененного срока полезного использования, кроме случаев, когда имеются планы по полному обновлению оборудования магазина до окончания predetermined срока его использования. В таком случае остаточная стоимость торгового оборудования амортизируется в течение оставшегося оцененного срока полезного использования, который равняется периоду времени, оставшемуся до проведения запланированных работ по обновлению.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Прибыль или убыток, возникшие в результате выбытия актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и отражается в нетто-величине в отчете о совокупном доходе.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения или чистой стоимости реализации.

Предоставленные поставщиками скидки, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщиков, исключаются из себестоимости товарно-материальных запасов. Затраты на транспортировку товаров до центрального распределительного склада Компании и далее до точек розничной торговли, относятся на себестоимость реализованной продукции. Прочие затраты, связанные со складированием и хранением относятся на расходы по мере возникновения и включаются в состав коммерческих и административных расходов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов, отложенных налоговых активов, внеоборотных активов, классифицированных как предназначенные для продажи, и предоплат по налогам, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств (группы единиц), относятся на внеоборотные активы единицы (группы единиц) пропорционально балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Сумма убытка от обесценения восстанавливается в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

Вознаграждения работникам

Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода соответствующего отчетного периода.

Компания осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд и страховые взносы. Компания не имеет пенсионных планов, спонсируемых работодателем.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)****Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, когда у Компании имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и при этом может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия оценочного обязательства, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива в случае, если имеется почти полная уверенность в том, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

Оценочные обязательства Компании представляют собой обязательства, связанные с гарантийным ремонтом товаров. Компания начисляет соответствующий резерв на расходы по гарантийному ремонту. Такие расходы признаются в учете на дату продажи соответствующего товара в размере, определяемом на основе оценки руководством расходов, необходимых для покрытия соответствующих обязательств Компании.

Признание выручки от продажи товаров

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Из суммы выручки вычитается предполагаемая стоимость возвратов товаров покупателями, суммы скидок и НДС.

Выручка признается только при соблюдении следующих критериев признания выручки:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни дальнейших управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, ни реального контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- поступление в Компанию экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)****2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Компания признает выручку от продаж в магазинах в момент передачи товара покупателю.

Компания признает выручку в размере справедливой стоимости дебиторской задолженности на момент перехода права собственности, если срок погашения дебиторской задолженности превышает один год. В этом случае, справедливая стоимость дебиторской задолженности оценивается как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по ставке аналогичных инструментов.

Выручка от продажи подарочных карт признается Компанией в момент обмена подарочной карты на товар. Суммы, полученные Компанией от реализации подарочных карт, отражаются в составе отложенной выручки.

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды. Доходы от аренды включаются в состав прочих доходов.

Арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и займам, рассчитанные на основе эффективной процентной ставки, и прибыль от выбытия финансовых инструментов.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, рассчитанные на основе эффективной процентной ставки, признанные убытки от обесценения финансовых активов, и убытки от выбытия финансовых инструментов.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении:

- отложенных налоговых обязательств, возникших в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент совершения операции не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние общества, ассоциированные компании и долям участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

- 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 временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого общества, либо с разных налогооблагаемых обществ, но эти общества намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)***Единый налог на вмененный доход*

До 30 июня 2013 г. Компания использовала специальный налоговый режим в соответствии с которым по отдельным видам деятельности Компания платила единый налог на вмененный доход (ЕНВД). В соответствии с таким налоговым режимом налог рассчитывается на основании установленных налоговых ставок на один квадратный метр торговых площадей, используемых в розничной торговле.

С 1 июля 2013 г. Компания перестала удовлетворять критериям, по которым Компания имела возможность применять данный налоговый режим, поэтому Компания стала применять общий режим налогообложения.

Налог на добавленную стоимость и прочие налоги

Налог на добавленную стоимость («НДС») по реализованным товарам подлежит уплате в государственный бюджет. НДС по приобретенным товарам и услугам в большинстве случаев подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту поступления соответствующих счетов-фактур.

НДС в отношении операций купли-продажи, расчет по которым не был завершен на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении развернуто отдельными суммами как активы и обязательства. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в размере полной суммы задолженности, включая НДС.

Прочие налоги к уплате включают в себя обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль и НДС, начисленные в соответствии с принятым или по существу принятым законодательством и не погашенные на конец отчетного периода.

Затраты, предшествующие открытию магазинов

Затраты, предшествующие открытию новых магазинов, которые не соответствуют критериям капитализации, предусмотренным МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», относятся на расходы по мере возникновения. В состав таких затрат входят расходы на аренду, оплату коммунальных услуг и прочие операционные расходы.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)**3.1 Суждения**

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Соглашения по текущей аренде – Компании в качестве арендатора

Компания заключила ряд соглашений об аренде помещений для магазинов у третьих лиц. На основе оценки сроков и условий соглашений Компания определила, что арендодатель сохраняет все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на эти объекты, и учитывает эти договоры как операционную аренду за исключением договоров, учитываемых как финансовая аренда.

3.2 Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезного использования основных средств

Основные средства амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования как описано в Примечании 2 выше. Сроки полезного использования пересматриваются на конец года и при необходимости корректируются

Обесценение финансовых активов

Компания анализирует свой портфель выданных займов на предмет обесценения на регулярной основе. При определении того, следует ли отражать убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе, Компания применяет профессиональные суждения о наличии видимых признаков, свидетельствующих об измеримом снижении расчетных будущих денежных потоков по портфелю выданных займов, прежде чем может быть обнаружено снижение по отдельному займу в данном портфеле. Такой показатель может включать поддающиеся измерению данные о негативном изменении платежного статуса заемщиков или национальных или местных экономических условий, связанных с невыполнением обязательств по активам. Руководство применяет оценки на основе данных об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения, аналогичных тем активам в портфеле, которые использовались для прогнозирования будущих потоков денежных средств. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)**3.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)**

Резерв по сомнительным долгам создается на основании фактических данных о возмещаемости дебиторской задолженности и анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. В случае если финансовое положение дебиторов ухудшится, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

Чистая стоимость реализации запасов

Руководство проводит проверки товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей их балансовую стоимость или равной ей плюс расходы на продажу. Такие проверки включают выявление неходовых товарно-материальных запасов. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений потребителей.

При превышении балансовой стоимости запасов их чистой стоимости реализации руководство списывает такие запасы до их чистой стоимости реализации.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, от руководства потребуются корректировка балансовой стоимости товарно-материальных запасов.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут предъявлять претензии по тем операциям и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых вопросов будет поддержана.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Определение справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании

В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами, включая выдачу займов по ставкам которые могут отличаться от рыночных. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка таких операций, для того чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждений является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

На дату утверждения данной финансовой отчетности, Компания применила все стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, и являющиеся обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Применение новых стандартов, поправок и интерпретаций не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу.

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе акций*», которые разъясняют, как учитывать определенные типы операций по выплатам на основе акций. Компании обязаны применять поправки в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается раннее применение.
- ▶ Новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» заменяет в МСФО (IFRS) 39 требования к классификации и оценке, обесценению, учету хеджирования, списанию. Действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. и после этой даты.
- ▶ МСФО (IFRS) 16 исключает классификацию договоров аренды как операционная и финансовая аренда для арендатора. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу с 1 января 2019 г.
- ▶ Инициатива раскрытия (Поправки к МСФО (IAS) 7). Поправки поясняют МСФО (IAS) 7 в целях улучшения качества информации, предоставляемой пользователям финансовой отчетности о финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Поправки к МСФО (IAS) 7 становятся обязательным к применению для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. и после этой даты.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 «*Налог на прибыль*». Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков» уточняют порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается ранее применение.
- ▶ МСФО (IAS) 17 будет заменен МСФО (IFRS) 16 «*Договоры аренды*» с 1 января 2019 г.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность: учет приобретения долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, что при приобретении доли участия в совместной операции, которая представляет собой бизнес, компания применяла соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», предусмотренные для учета объединения бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее имевшаяся в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено положение об исключении и сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются в случаях, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в той совместной операции, так и в отношении приобретения любых дополнительных долей в той же самой совместной операции, и вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию, так как в течение этого периода Компания не приобретала долей участия в совместных предприятиях.

Поправки МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»

- ▶ Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», который заключается в том, что выручка отражает экономические выгоды, генерируемые в результате деятельности, в которой используется актив, а не экономические выгоды, потребляемые в процессе использования актива. Как следствие, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне редких случаях может применяться для амортизации нематериальных активов.

Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию, так как Компания не использует метод, основанный на выручке, для амортизации внеоборотных активов.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)**

Поправки МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия для отражения инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с даты перехода на МСФО.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данные улучшения вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или группы активов) обычно производится путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценивать характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 Руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (продолжение)****ii) Применимость поправок МСФО (IFRS) 7 к сокращенной промежуточной финансовой отчетности*

Поправка разъясняет, что требования о раскрытии информации о взаимозачете применяются к сокращенной промежуточной отчетности только в случае, если такая информация существенно уточняет сведения, раскрытые в последней годовой финансовой отчетности. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения сотрудникам»

Поправка разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций производится исходя из валюты, в которой выражено обязательство, а не страны, в которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в соответствующей валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что требуемая информация за промежуточный период должна быть либо раскрыта в промежуточной финансовой отчетности, либо включена в нее посредством перекрестной ссылки на какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета (например, комментарий руководства или отчета о рисках), в котором она фактически представлена. Прочая информация в составе промежуточного финансового отчета должна быть доступна пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности;
- ▶ отдельные статьи в отчетах о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организации имеется возможность выбирать порядок предоставления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи с расшифровкой по статьям, которые будут или не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибыли и убытка.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (продолжение)***

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при предоставлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчетах о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требований о консолидации»

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о предоставлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании Инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию.

С 1 января 2016 г. Компания досрочно применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позже. МСФО 15 разрешает не корректировать размер выручки, в случаях если в момент заключения договора организация ожидает, что период между передачей товара составит не более одного года. Компания использовала это допущение. В результате этого применения выручка за 2016 год увеличилась на 38 889 (за 2015 год: на 44 969), а проценты уменьшились на 38 889 (за 2015 год: 42 148).

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****5. Изменение данных за предыдущие периоды**

- 1) Начиная с 1 января 2016 г., руководство Компании пересмотрело подход к расчету резерва в отношении дебиторской задолженности физических лиц по продажам в рассрочку и выданных микрозаймов в пользу метода исторических потерь, что дает возможность точнее отражать резервы по мере ухудшения кредитного качества заемщиков. Руководство Компании приняло решение отразить данную корректировку ретроспективно. В результате «Торговая и прочая дебиторская задолженность» на 31 декабря 2015 г. уменьшилась на 39 416, «Прочие внеоборотные финансовые активы» и «Прочие оборотные финансовые активы» уменьшились на 32 и 32 936, соответственно, а строка «Административные расходы» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, увеличилась на 15 321.
- 2) Руководство Компании выявило ряд объектов, удовлетворяющих определению основных средств, которые по состоянию на 31 декабря 2015 г. были отражены по строке «Запасы». В связи с этим руководство Компании приняло решение скорректировать сравнительные данные. В результате на 31 декабря 2015 г. строка «Основные средства» увеличилась на 5 318, строка «Запасы» уменьшилась на 5 318.
- 3) В 2016 году, Компания досрочно применила МСФО 15 «Выручка, полученная по договорам с покупателями» и соответствующим образом скорректировала сравнительные данные. В результате данного раннего применения «Выручка» Компании за 2015 увеличилась на 44 969, «Финансовые доходы» за 2015 год уменьшились на 42 148, «Торговая и прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2015 года увеличилась на 2 056, «Административные расходы» за 2015 год увеличились на 765.
- 4) Руководство Компании отразило ряд прочих корректировок в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года для представления сравнительных данных.
- 5) Совокупный эффект перечисленных выше корректировок на отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2015 г. составил (14 565). При этом расходы по налогу на прибыль за 2015 год уменьшились на 2 110.
- 6) Совокупный эффект перечисленных выше корректировок по строке «Нераспределенная прибыль» составил (58 261).

Изменение сравнительных данных с учетом указанных выше корректировок представлено следующим образом:

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение данных за предыдущие периоды (продолжение)

Влияние корректировок на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года в части Отчета о финансовом положении приведено ниже.

Строка	Сумма до пересчета	Исправление данных предыдущих периодов	Ссылка на комментарий	Сумма после пересчета
Основные средства	44 602	5 318	[2]	49 920
Прочие внеоборотные финансовые активы	8 126	(32)	[1]	8 094
Запасы	1 049 248	(5 318)	[2]	1 043 930
Торговая и прочая дебиторская задолженность	768 519	(39 416)	[1]	728 289
		2 056	[3]	
		(2 870)	[4]	
Прочие оборотные финансовые активы	1 841 210	(32 936)	[1]	1 808 284
		10	[4]	
Итого активы	4 007 658	(73 188)		3 934 470
Отложенные налоговые обязательства	24 535	(14 565)	[5]	9 970
Процентные кредиты и займы	18 176	10	[4]	18 186
Оценочные обязательства	560	(372)	[4]	188
Итого обязательства	3 045 644	(14 927)		3 030 717
Чистое влияние на собственный капитал	962 014	(58 261)	[6]	903 753

Влияние корректировок на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года в части Отчета о совокупном доходе приведено ниже.

Строка	Сумма до пересчета	Исправление данных предыдущих периодов	Ссылка на комментарий	Сумма после пересчета
Выручка	2 310 318	1 117	[4]	2 356 404
		44 969	[3]	
Себестоимость реализации	(1 458 683)	3	[4]	(1 458 680)
Административные расходы	(133 916)	(15 321)	[1]	(150 002)
		(765)	[3]	
Прочие доходы	29 783	(3)	[4]	29 780
Прочие расходы	(30 094)	1 598	[4]	(28 496)
Финансовые доходы	191 949	(546)	[4]	149 255
		(42 148)	[3]	
Финансовые расходы	(248 678)	546	[4]	(248 132)
Прибыль до налогообложения	299 219	(10 550)		288 669
Расходы по налогу на прибыль	(62 976)	2 110	[5]	(60 866)
Чистое влияние на прибыль	236 243	(8 440)		227 803

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение данных за предыдущие периоды (продолжение)

Влияние корректировок на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года в части Отчета о движении денежных средств приведено ниже.

	Сумма до пересчета	Исправление данных предыдущих периодов	Сумма после пересчета
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за год	299 219	(10 550)	288 669
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 836	946	18 782
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	123 585	16 086	139 671
Финансовые доходы	(191 949)	42 694	(149 255)
Финансовые расходы	248 678	(546)	248 132
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	497 380	48 630	546 010
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	255 924	(42 645)	213 279
Увеличение запасов	(204 903)	850	(204 053)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(70 213)	(1 117)	(71 330)
Увеличение дебиторской задолженности по микрозаймам	(149 647)	(7)	(149 654)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	127 357	5 711	133 068
Проценты уплаченные	(243 629)	556	(243 073)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(185 782)	6 267	(179 515)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 146)	(6 264)	(7 410)
Выдача займов	(1 493 533)	(3)	(1 493 536)
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(841 083)	(6 267)	(847 350)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(9 518)	—	(9 518)

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 гг., представлена следующим образом:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Выручка от розничной реализации товаров	1 106 085	1 075 678
Выручка от оптовой реализации товаров	397 646	968 196
Доходы от деятельности по микрофинансированию	250 916	312 530
Итого	1 754 647	2 356 404

7. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Аренда	147 617	162 742
Зарплата и социальные отчисления	85 233	97 025
Амортизация основных средств и нематериальных активов	33 900	18 880
Информационные технологии	28 978	36 014
Банковские услуги, инкассация магазинов	13 978	11 277
Рекламные расходы и маркетинг	13 876	19 397
Материальные затраты	8 465	6 677
Складские расходы	5 121	5 221
Прочие	3 382	3 940
Страхование имущества	329	385
Итого	340 879	361 460

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. Административные расходы

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Резерв по прочим финансовым активам (Прим. 16)	91 796	91 972
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Прим. 14)	62 089	47 699
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	10 391	424
Зарплата и социальные отчисления	5 718	2 368
Связь, почтовые расходы	5 407	4 668
Прочие	2 448	118
Аренда	1 445	2 107
Командировочные расходы	481	507
Материальные затраты	186	67
Налоги, кроме налога на прибыль	64	72
Итого	180 025	150 002

9. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

Прочие доходы	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Штрафы полученные	18 995	28 916
Агентское вознаграждение	724	150
Аренда помещений и автотранспорта	522	322
Курсовая разница	20	2
Прочие	502	390
Прочие операционные доходы	20 763	29 780

В 2016 году Компания реализовала микрозаймы, выданные физическим лицам, номинальной стоимостью 282 951 связанной стороне за 14 557. При выбытии данной задолженности Компания использовала начисленные резервы по микрозаймам в размере 217 371 (см. Прим. 16). Убыток от продажи составил 51 023 (2015 г.: 0). В 2015 году реализации микрозаймов не было.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие расходы	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Расходы по списанию стоимости задолженности по микрозаймам, выданным физическим лицам, от операции уступки права требования	51 023	–
Недостачи от инвентаризации запасов	4 251	4 446
Списание товаров для перепродажи	2 864	1 171
Списание дебиторской задолженности, авансов выданных	2 516	2 873
Убыток от выбытия основных средств	115	11
Расходы прошлых периодов	92	412
Штрафы уплаченные	17	350
Скидки покупателям	–	18 095
Прочие расходы	3 255	1 138
Прочие операционные расходы	64 133	28 496

10. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы и финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Финансовые доходы		
Проценты по займам к получению	173 724	149 255
Итого	173 724	149 255
Финансовые расходы		
Проценты по облигациям	277 228	157 984
Проценты по кредитам	72 821	90 148
Итого	350 049	248 132

11. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 гг.:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Текущий налог на прибыль	(28 548)	(45 902)
Отложенный налог на прибыль	14 934	(14 964)
Итого	(13 614)	(60 866)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20%, применимой для 2016, 2015 гг., и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Компанией в отчете о совокупном доходе:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Прибыль до налогообложения	50 525	288 669
Теоретический налог по ставке 20%	(10 105)	(57 734)
Невычитаемые расходы	(3 509)	(3 132)
Итого	(13 614)	(60 866)

Различия, существующие между стоимостью активов и обязательств, отраженных в данной финансовой отчетности, и их стоимостью для целей налогообложения, приводят к возникновению определенных временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20%.

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлен ниже:

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2014 г. Пересчитано	Отражено в отчете о прибылях и убытках Пересчитано	31 декабря 2015 г. Пересчитано	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2016 г.
Отложенный налоговый актив					
Прочие финансовые активы	9 224	(9 224)	–	2 827	2 827
Дебиторская задолженность	6 041	(5 429)	612	6 216	6 828
Запасы	151	(45)	106	(33)	73
Оценочные обязательства	291	694	985	(156)	828
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 043	3 231	4 274	(4 274)	–
Налоговые убытки	–	–	–	–	–
Сворачивание	(11 339)	–	(5 977)	–	(5 592)
Общая сумма отложенного налогового актива	5 411	(10 774)	–	4 580	4 964
Отложенное налоговое обязательство					
Основные средства	(11 213)	3 371	(7 842)	3 332	(4 510)
Финансовые активы	(125)	(7 979)	(8 104)	7 626	(478)
Дебиторская задолженность	–	–	–	(604)	(604)
Прочие	(417)	417	–	–	–
Сворачивание	11 339	–	5 977	–	5 592
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(417)	(4 191)	(9 970)	10 354	–
Итого чистый отложенный налоговый актив/налоговое обязательство	4 995	(14 964)	(9 970)	14 934	4 964

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств*	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	49 525	395	49 920
Первоначальная стоимость			
Остаток на начало года	98 578	717	99 295
Поступления	45 346	1 360	46 706
Выбытия	(20 391)	–	(20 391)
Остаток на конец года	123 533	2 077	125 610
Накопленная амортизация			
Остаток на начало года	(49 053)	(322)	(49 375)
Амортизационные отчисления	(33 750)	(150)	(33 900)
Выбытие амортизации	20 276	–	20 276
Остаток на конец года	(62 527)	(472)	(62 999)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	61 006	1 605	62 611
	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств*	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2015 г.	63 038	966	64 004
Первоначальная стоимость			
Остаток на начало года	93 775	1 244	95 019
Поступления	7 256	154	7 410
Выбытия	(2 453)	(681)	(3 134)
Остаток на конец года	98 578	717	99 295
Накопленная амортизация			
Остаток на начало года	(30 737)	(278)	(31 015)
Амортизационные отчисления	(18 615)	(167)	(18 782)
Выбытие амортизации	299	123	422
Остаток на конец года	(49 053)	(322)	(49 375)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	49 525	395	49 920

* Группа «Другие виды основных средств» включает стоимость объектов незавершенного строительства на 31 декабря 2016 г. на сумму 1 201 (на 31 декабря 2015г.: 0). Амортизация по ним не начисляется.

Амортизация основных средств отнесена в коммерческие расходы в размере 33 900 (2015г.: 18 782).

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Сырье и материалы (по себестоимости)	2 269	2 500
Готовая продукция и товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1 613 830	1 041 430
Итого	1 616 099	1 043 930

Расходы по списанию готовой продукции и товаров для перепродажи до чистой стоимости реализации составили 664 (2015 г.: 743).

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлена следующим образом:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	361	170
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	510 132	410 841
Резерв по сомнительной задолженности розничных покупателей	(124 171)	(62 116)
Прочая дебиторская задолженность	27 036	19 103
Задолженность связанных сторон (Прим. 21)	17 216	360 291
Итого	430 574	728 289

Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей и прочая дебиторская задолженность выражена в рублях, обычно погашается в течение 12 месяцев. На нее не начисляются проценты.

Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей выражена в рублях и возникает при продаже товаров с отсрочкой платежа. Рассрочка предоставляется на срок от одного до десяти месяцев. На данную задолженность не начисляются проценты.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
На 1 января	62 116	14 506
Начисление резерва (Прим. 8)	62 089	47 699
Восстановление резерва	—	—
Использование резерва	(34)	(89)
На 31 декабря	124 171	62 116

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Данные о сроках просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности представлены в таблицах ниже:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная			
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.
31 декабря 2016 г.					
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	361	–	–	–	–
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	328 860	8 537	9 328	66 441	96 966
Резерв по сомнительной задолженности розничных покупателей	–	(3 295)	(5 476)	(41 254)	(74 146)
Прочая дебиторская задолженность	27 036	–	–	–	–
Задолженность связанных сторон	17 216	–	–	–	–
Итого	373 473	5 242	3 852	25 187	22 820

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная			
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.
31 декабря 2015 г.					
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	170	–	–	–	–
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	280 700	9 578	10 810	96 833	12 920
Резерв по сомнительной задолженности розничных покупателей	–	(2 526)	(4 526)	(43 930)	(11 134)
Прочая дебиторская задолженность	19 103	–	–	–	–
Задолженность связанных сторон	360 291	–	–	–	–
Итого	660 264	7 052	6 284	52 903	1 786

15. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг. авансы выданные включали авансы, выданные связанным сторонам в размере 0 и 254 046 соответственно (см. Прим. 21).

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

16. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Прочие внеоборотные финансовые активы		
Займы выданные связанным сторонам	–	7 736
Микрозаймы выданные физическим лицам	–	391
Резерв под обесценение по микрозаймам	–	(33)
Итого	–	8 094
Прочие оборотные финансовые активы		
Займы выданные третьим сторонам	2 827	2 877
Микрозаймы выданные физическим лицам	65 897	188 043
Резерв под обесценение по микрозаймам	(6 781)	(56 070)
Проценты по микрозаймам к получению	14 076	143 327
Резерв под обесценение процентов по микрозаймам	(7 355)	(83 608)
Займы выданные связанным сторонам	1 478 362	1 613 715
Итого	1 547 026	1 808 284

Займы, выданные третьим лицам, выражены в рублях и выдаются по ставке от 11 до 14% (2015 г.: 12%) на срок до 1 года. Займы, выданные третьим лицам, не обеспечены.

Микрозаймы, выданные физическим лицам, представляют собой займы в рублях в сумме до 30 без обеспечения, выданные на срок до 18 месяцев. Проценты по данной задолженности начисляются по ставке от 25,25% до 730% годовых и зависят в основном от суммы предоставляемого займа (2015 г.: от 25,25% до 730%).

Движение резерва по прочим финансовым активам:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
На 1 января	139 711	47 797
Начисление резерва (Прим. 8)	91 796	91 972
Восстановление резерва	–	–
Использование резерва	(217 371)	(58)
На 31 декабря	14 136	139 711

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

16. Прочие финансовые активы (продолжение)

Данные о сроках просроченных прочих финансовых активов представлены в таблицах ниже:

31 декабря 2016 г.	Не просрочен- ные и не обесценен- ные	Просроченные и не обесцененные			
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.
Займы выданные третьим сторонам	2 827	–	–	–	–
Микрозаймы выданные физическим лицам	55 628	3 067	2 051	2 665	2 486
Резерв под обесценение по микрозаймам	–	(1 164)	(1 351)	(1 964)	(2 302)
Проценты по микрозаймам к получению	4 644	941	1 127	2 979	4 385
Резерв под обесценение процентов по микрозаймам	–	(357)	(742)	(2195)	(4 061)
Займы выданные связанным сторонам	1 478 362	–	–	–	–
	1 541 461	2 487	1 085	1 485	508

31 декабря 2015 г.	Не просрочен- ные и не обесценен- ные	Просроченные и не обесцененные			
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.
Займы выданные третьим сторонам	2 877	–	–	–	–
Микрозаймы выданные физическим лицам	93 362	4 458	7 972	67 132	15 510
Резерв под обесценение по микрозаймам	–	(1 313)	(3 813)	(36 521)	(14 456)
Проценты по микрозаймам к получению	10 200	1 333	4 662	96 662	30 470
Резерв под обесценение процентов по микрозаймам	–	(393)	(2 230)	(52 586)	(28 399)
Займы выданные связанным сторонам	1 621 451	–	–	–	–
	1 727 890	4 085	6 591	74 687	3 125

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

17. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в кассе	5 199	3 502
Денежные средства на счетах в банках	15 616	16 841
Средства на депозитах в банке	–	8 000
Итого	20 815	28 343

Денежные средства на счетах в банках представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые не начисляются проценты.

В 2016 году средства на депозитах размещались на срок от 1 до 8 дней по ставкам от 8,00% до 10,60% годовых (2015 г.: от 9,00% до 17,30%).

18. Капитал

Объявленный уставный капитал Компании полностью оплаченный. Номинальная стоимость уставного капитала в 2016 году составляет 10 (2015 г.: 10). Уставный капитал представлен одной долей собственника – ОАО «ОР». Число голосов в общем собрании участников пропорционально доле в уставном капитале. Эмиссионного дохода нет.

Дивиденды

По результатам 2016 и 2015 гг. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

19. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлены следующим образом:

Долгосрочные кредиты и займы	2016 г.	2015 г.
Кредиты, полученные у банков	–	499 917
Облигационный займ	999 146	1 999 501
Итого	999 146	2 499 418

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты, полученные у банков	367 470	4 194
Облигационный займ	1 010 586	13 926
Займы, полученные у организаций	74	66
Займы, полученные у связанных сторон (Прим. 21)	38 016	–
Итого	1 416 146	18 186

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

19. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Кредиты, полученные у банков, выражены в рублях. По данным кредитам начисляются проценты по ставке от 14,90% до 15,22% (2015 г.: от 14,90% до 15,22%).

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-05-16005-R от 9 февраля 2015 г.) был выпущен в 2015 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 3 сентября 2020 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ставка купона составляла 13,8% годовых. Эффективная ставка составляла 14,39% (2015 год: 13,93%) годовых.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-06-16005-R от 21 марта 2016 г.) был выпущен в 2016 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 22 марта 2021 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ставка купона составляла 13,8% годовых. Эффективная ставка составляла 14,49% годовых.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-04-16005-R от 3 сентября 2014 г.) был выпущен в 2014 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 6 сентября 2019 г. В течение 2016 года данный облигационный займ был полностью досрочно погашен.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания не имеет неиспользованных лимитов кредитных линий.

Более подробная информация о сроках погашения кредитов и займов раскрыта в Примечании 23.

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. залоговое обеспечение по полученным кредитам отсутствует.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг., представлена следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	62 807	76 613
Задолженность персоналу	5 667	6 524
Прочая кредиторская задолженность	3 515	18 466
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 21)	257 318	357 360
Итого	329 307	458 963

21. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной мере влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают собственника, ключевой управленческий персонал, компании, находящиеся под общим контролем конечного собственника, компании, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала, а также компании, в отношении которых у Компании имеется существенное влияние.

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами:

	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон
2016 г.				
Компании под общим контролем	402 747	1 624 806	17 216	257 318
Конечный собственник	–	–	–	–
Близкие родственники	–	–	–	–
Итого	402 747	1 624 806	17 216	257 318
2015 г.				
Компании под общим контролем	1 019 200	1 486 153	614 337	358 056
Конечный собственник	–	–	–	–
Близкие родственники	–	–	–	–
Итого	1 019 200	1 486 153	614 337	358 056

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам, в основном, включали поставку товаров и оказание услуг.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществлялись денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015гг., Компания не отражала обесценения дебиторской задолженности по суммам, подлежащим выплате связанными сторонами. Оценка возможного наличия обесценения производится в каждом финансовом году посредством анализа финансовой позиции соответствующей связанной стороны и состояния рынка, на котором такая сторона ведет деятельность.

Информация о займах выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон, представлена ниже:

	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам полученным от связанных сторон	Доходы по процентам	Расходы по процентам
2016 г.				
Компании под общим контролем	1 460 507	38 016	171 326	138
Конечный собственник	17 855	–	1 456	–
Близкие родственники	–	–	–	–
Итого	1 478 362	38 016	172 782	138
	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам полученным от связанных сторон	Доходы по процентам	Расходы по процентам
2015 г.				
Компании под общим контролем	1 605 837	–	146 009	–
Конечный собственник	15 614	–	1 746	57
Близкие родственники	–	–	–	–
Итого	1 621 451	–	147 755	57

Займы, выданные связанным сторонам в 2016 г., выдавались по ставкам от 11% до 12,55% годовых (2015 г.: от 11% до 12%). Займы, выданные связанным сторонам, подлежат гашению в течение 2017 года.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)***Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Компании***

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Компании, количество которых составило четыре человека по состоянию на 31 декабря 2016 г. (2015 г.: 4). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2016 год, составила 954 (2015 г.: 972). Вознаграждение включало заработную плату, премии, оплату отпуска.

22. Условные и договорные обязательства**Обязательства по операционной аренде – Компания выступает в качестве арендатора**

Компания заключала договоры операционной аренды в отношении объектов торговой недвижимости, складских и офисных помещений. Срок аренды по данным договорам варьируется от 1 года до 5 лет.

Минимальная арендная плата (без НДС) будущих периодов по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг. представлена следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
До 1 года	45	1 691
От 1 года до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого	45	1 691

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Компания подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Компании считает, что финансовое влияние данных вопросов не будет существенным для финансового положения или годовых финансовых результатов Компании.

На 31 декабря 2016 г. руководству Компании не известно о существенных судебных разбирательствах, исках и требованиях, которые могли бы привести к потенциальным убыткам.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Условные и договорные разбирательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может превышать сумму неотраженного налога.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Компания начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Существующие займы выданы Компанией по фиксированным процентным ставкам, поэтому Компания не подвержена процентному риску.

Как правило, Компания получает займы и кредиты по фиксированным ставкам, поэтому не использует инструменты хеджирования для управления процентным риском.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)****Риск изменения процентной ставки (продолжение)**

В кредитном портфеле нет кредитов с плавающей процентной ставкой, поэтому доходы и расходы, также как и операционные денежные потоки, преимущественно, не зависят от изменений процентной ставки на рынке.

Существенную долю в кредитном портфеле компании занимают два облигационных займа на сумму 2 009 732. Процентная ставка по данным займам зафиксирована до дат oferty (25 марта 2019 г. и 23 января 2020 г.), и ставка не может быть повышена в одностороннем порядке до этого момента.

При изменении процентных ставок Компания, как правило, использует различные варианты для минимизации отрицательного эффекта на финансовые результаты, включая рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование. Группа имеет достаточный объем открытых и невыбранных кредитных лимитов с фиксированной процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с финансовым инструментом, будут меняться из-за изменения обменного курса валюты.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания не имела финансовых активов или обязательств выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и прочие финансовые инструменты.

Кредитные риски, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, постоянно отслеживаются и, при необходимости, по сомнительной задолженности начисляется резерв. Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску по данному активу.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Кредитный риск управляется на уровне Группы, в которую входит Компания. В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатели кредитоспособности своих заказчиков, но производит оценку кредитоспособности на основе их финансового положения и прошлого опыта. Каждый новый оптовый покупатель утверждается руководством Группы. Заказчики Компании однородны в отношении качества своей задолженности и подверженности кредитному риску. Основываясь на истории работы с данными покупателями, а также включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, руководство Компании полагает, что риск невыполнения своих обязательств такими покупателями очень низок.

Несмотря на то, что оплата дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, руководство Компании считает, что кредитный риск, относящийся к торговой и прочей дебиторской задолженности, не превышает суммы резерва, уже начисленного в отчете о финансовом положении (Прим. 14).

Управление кредитным риском по розничной продаже в рассрочку осуществляется на уровне Группы, в которую входит Компания, и заключается в оценке платежеспособности розничного покупателя, включая оценку его финансового положения, историю взаимоотношений и другие факторы. Взыскание просроченной задолженности осуществляется согласно утвержденному положению по работе с просроченной задолженностью, которая предусматривает работу сотрудников отдела финансовой безопасности, процедуру судебного взыскания

Управление риском по программе «Микрозаймы» заключается в оценке платежеспособности физического лица, включая оценку его финансового положения, историю взаимоотношений с Компанией, проверка контактной информации и другие меры.

Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета или размещения депозита.

Прочие финансовые активы представлены займами, выданными третьим и связанным сторонам и ничем не обеспечены. По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг. не было никаких индикаторов, свидетельствующих о необходимости обесценения таких активов.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Компания не является держателем и не выпускает финансовые инструменты для операций хеджирования или перепродажи. Дебиторская задолженность и займы выданные ничем не обеспечены. Максимальное влияние кредитного риска оценивается в текущей стоимости каждого финансового актива в отчете о финансовом положении на 31 декабря, как показано ниже:

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Денежные средства и их эквиваленты	20 815	28 343
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	430 574	728 289
Прочие оборотные финансовые активы	1 547 026	1 808 284
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–
Прочие внеоборотные финансовые активы	–	8 094
Итого	1 998 415	2 573 010

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что у Компании не будет достаточно активов для своевременного погашения финансовых обязательств, когда по ним придет срок уплаты.

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

В целях обеспечения непрерывного ежедневного контроля за ликвидностью в Финансовой службе Группы, куда входит Компания, выделены отдельные структурные подразделения.

Риск ликвидности управляется на уровне Группы, в которую входит Компания. На уровне Группы создан Отдел бюджетирования и финансового анализа. Он разрабатывает и регулярно актуализирует долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные планы денежных потоков от операционной и финансовой деятельности, учитывая планы по развитию розничной сети, рост количества магазинов, сезонность торговли. Таким образом, определяется точная потребность Компании в денежных средствах в рамках прогнозируемых периодов. В периоды низкой ликвидности планируется привлечение заемных средств для обеспечения исполнения обязательств Компании. Учитывая сезонность бизнеса, привлечение заемных средств происходит в период низкого сезона, а погашение соответствующих обязательств проводится в период высокого сезона и наличия достаточного количества поступлений в виде выручки.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В Группе создан отдел по привлечению ресурсов, в задачи которого входит получение лимитов в рамках банковского кредитования и привлечение финансирования с помощью инструментов открытого финансового рынка. Отдел привлечения ресурсов Группы управляет риском потери ликвидности путем обеспечения достаточных резервов по открытым и неиспользуемым кредитным линиям в нескольких банках, а также использует краткосрочные депозиты в банках для накопления средств перед погашением крупных срочных обязательств (кредиты банков, облигационные займы).

Все финансовые обязательства Компании представляют собой производные финансовые инструменты.

Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев по договоренности с текущими кредиторами, могут быть перенесены на более поздние даты.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Прим. 19)	367 470	374 875	374 875	–	–
Облигационный займ (Прим. 19)	2 009 732	2 412 865	240 838	137 622	2 034 405
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 20)	62 807	62 807	62 807	–	–
Задолженность персоналу (Прим. 20)	5 667	5 667	5 667	–	–
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 20)	3 515	3 515	3 515	–	–
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 20)	257 318	257 318	257 318	–	–
Итого	2 706 509	3 117 047	945 020	137 622	2 034 405

На 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Прим. 19)	504 111	588 821	75 755	513 066	–
Облигационный займ (Прим. 19)	2 013 427	2 326 852	223 636	103 216	2 000 000
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 20)	76 613	76 613	76 613	–	–
Задолженность персоналу (Прим. 20)	6 524	6 524	6 524	–	–
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 20)	18 466	18 466	18 466	–	–
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 20)	357 360	357 360	357 360	–	–
Итого	2 976 501	3 374 636	758 354	616 282	2 000 000

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении Компании, по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг. приблизительно равна их справедливой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации акционерной стоимости.

Компания управляет структурой капитала на уровне Группы и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Для покрытия потребности в капитале Компания сочетает такие виды заимствований, как краткосрочные и долгосрочные кредиты, облигационные займы, займы физических лиц, а также задолженность перед поставщиками. Программа наращивания количества магазинов усиливает потребность в капитале, так как затраты, необходимые для открытия новых магазинов, увеличивают финансовую нагрузку Компании. Компания регулярно проводит анализ своих потребностей в капитале для определения необходимых мер по поддержанию сбалансированной структуры капитала посредством выпуска новых или погашения существующих долговых обязательств. Для поддержания устойчивости своего финансового положения Компания ежеквартально отслеживает такой показатель как соотношение собственных и заемных средств.

В случае ухудшения ситуации, Компания может погасить ряд кредитов, что вернуло бы соотношение на приемлемый уровень. Прибыль, полученная Компанией, позволяет привлекать дополнительные заимствования на развитие, оставляя финансовую устойчивость на приемлемом уровне. В те кварталы, когда у Компании имеются резервы по данному нормативу, собственник Компании оставляет средства в обороте под будущее развитие.

24. Операционные сегменты

Руководство Компании считает, что Компания функционирует в одном сегменте. Для оценки результатов деятельности и принятия управленческих решений руководство Компании использует сводную управленческую информацию, подготовленную на основе данных Российских принципов бухгалтерского учета.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Операционные сегменты (продолжение)

В таблицах ниже отражена сверка выручки и прибыли, которую анализирует руководство Компании с аналогичными показателями финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 гг., соответственно.

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Выручка		
Выручка за отчетный период по данным управленческого учета	1 755 246	2 315 652
<i>Корректировки:</i>		
Отличие в оценках при признании выручки	–	9 301
Прочие	(599)	31 451
Итого	1 754 647	2 356 404

	2016 г.	2015 г. Пересчитано
Прибыль за отчетный период		
Чистая прибыль по данным управленческого учета	97 404	164 159
<i>Корректировки:</i>		
Начисление резерва по сомнительной задолженности	(62 034)	84 756
Капитализация объектов основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб., списанных в управленческом учете	(16 658)	(16 858)
Разница в признании расходов	6 078	2 482
Корректировка по отложенным налогам	15 124	(15 911)
Начисление процентов по дебиторской задолженности от продажи в рассрочку	–	301
Прочие	(3 003)	8 874
Итого	36 911	227 803

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Операционные сегменты (продолжение)

В таблицах ниже представлена сверка активов и обязательств Компании и аналогичных показателей финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг.:

Активы	2016 г.	2015 г. Пересчитано
По данным управленческого учета	3 708 859	3 842 587
<i>Корректировки:</i>		
Резервы по сомнительной задолженности	(46 905)	15 129
Разница в стоимости основных средств	22 552	39 210
Развернутое представление активов и обязательств	4 791	42 546
Эффект от начисления расходов в различных периодах	3 287	(3 045)
Прочие	374	(1 957)
Итого	3 692 958	3 934 470

Обязательства	2016 г.	2015 г. Пересчитано
По данным управленческого учета	2 749 283	2 980 415
<i>Корректировки:</i>		
Развернутое представление активов и обязательств	4 791	42 546
Отложенные налоговые обязательства	–	9 970
Прочие	(1 780)	(2 214)
Итого	2 752 294	3 030 717

25. События после отчетной даты

В январе 2017 года Компанией было принято решение о размещении седьмой серий биржевых облигаций ООО «Обувьрус», в количестве – 500 (пятьсот) штук, номиналом 2 000 каждая.