



ООО МФО «Обувьрус»

Финансовая отчетность

за год, завершившийся 31 декабря 2015 г.

ООО МФО «Обувьрус»**Финансовая отчетность**

за год, завершившийся 31 декабря 2015 г.

Содержание

Отчет независимого аудитора	1
Отчеты о совокупном доходе	3
Отчеты о финансовом положении	4
Отчеты об изменениях в капитале	5
Отчеты о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

25 апреля 2016 г.

г. Новосибирск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой финансовой отчетности
за год, завершившийся 31 декабря 2015 года

Адресат:

Руководитель, собственники, заинтересованные пользователи финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью Микрофинансовой организации «Обувьрус»
(ООО МФО «Обувьрус»)

Аудируемое лицо:

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
Микрофинансовая организация «Обувьрус»

Сокращенное наименование:

ООО МФО «Обувьрус»

Место нахождения:

630089, 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, 630005, г. Новосибирск, ул. Фрунзе,
124, офис 408.

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»

Некоммерческое Партнерство «Московская
Аудиторская Палата» (НП МоАП)

Основной регистрационный номер
записи (ОРНЗ) о внесении сведений в
Реестр аудиторских организаций НП
МоАП

10503044728

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Микрофинансовой организации «Обувьрус», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 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 Микрофинансовой организации «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 Микрофинансовой организации «Обувьрус» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ООО Аудиторская компания «СТАТУС»
Член МоАП свидетельство
ОРНЗ 20103043522 от 28.12.2009г.
квалификационный аттестат ЦАЛАК МФ
№ К 021895от 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

«25» апреля 2016 г.

ООО МФО «Обувьрус»

Отчеты о совокупном доходе

за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Выручка	5	2 310 318	2 335 764	1 308 685
Себестоимость реализации		(1 458 683)	(1 491 138)	(709 827)
Валовая прибыль		851 635	844 626	598 858
Коммерческие расходы	6	(361 460)	(412 600)	(315 946)
Административные расходы	7	(133 916)	(21 192)	(53 330)
Прочие доходы	8	29 783	35 708	35 427
Прочие расходы	8	(30 094)	(10 396)	(19 377)
Финансовые доходы	9	191 949	52 664	68 280
Финансовые расходы	9	(248 678)	(108 902)	(93 127)
Прибыль до налогообложения		299 219	379 908	220 785
Расходы по налогу на прибыль	10	(62 976)	(79 157)	(47 727)
Чистая прибыль за год		236 243	300 751	173 058
Прочие совокупные доходы		-	-	-
Итого совокупный доход за год		236 243	300 751	173 058

Директор

Титов А.М.

Финансовый директор

Агеева Е.Ю.

Главный бухгалтер

Кайрбекова А.У.

«25» апреля 2016 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО МФО «Обувьрус»

Отчеты о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	44 602	64 004	47 725
Инвестиции в ДК и АК		2 277	2 277	–
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	8 126	4 924	5 641
Итого внеоборотные активы		55 005	71 205	53 366
Оборотные активы				
Запасы	12	1 049 248	846 653	455 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	768 519	1 002 831	407 401
Авансы выданные	14	258 055	6 034	3 882
Переплата по налогу на прибыль		3 419	–	–
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		3 859	10 525	34 452
Прочие оборотные финансовые активы	15	1 841 210	809 174	374 958
Денежные средства и их эквиваленты	16	28 343	37 861	26 000
Итого оборотные активы		3 952 653	2 713 078	1 302 165
Итого активы		4 007 658	2 784 283	1 355 531
Капитал				
Акционерный капитал	17	10	10	10
Нераспределенная прибыль		962 004	725 761	426 110
Итого капитал		962 014	725 771	426 120
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	18	2 499 418	1 480 490	–
Отложенные налоговые обязательства	10	24 535	7 461	1 401
Итого долгосрочные обязательства		2 523 953	1 487 951	1 401
Краткосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	18	18 176	10 861	702 118
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	458 963	532 390	208 646
Авансы полученные		705	–	213
Текущие обязательства по налогу на прибыль		–	20 189	11 365
Отложенная выручка	19	253	349	361
Задолженность по прочим налогам		43 034	6 060	5 050
Оценочные обязательства	21	560	712	257
Итого краткосрочные обязательства		521 691	570 561	928 010
Итого обязательства		3 045 644	2 058 512	929 411
Итого капитал и обязательства		4 007 658	2 784 283	1 355 531

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО МФО «Обувьрус»

Отчеты об изменениях в капитале

за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал (Прим.17)	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2012 г.		10	261 057	261 067
Чистая прибыль за год		–	173 058	173 058
Итого совокупный доход за год		–	173 058	173 058
Взносы в уставный капитал		–	–	–
Распределение прибыли	17	–	(8 005)	(8 005)
Остаток на 31 декабря 2013 г.		10	426 110	426 120
Чистая прибыль за год		–	300 751	300 751
Итого совокупный доход за год		–	300 751	300 751
Взносы в уставный капитал		–	–	–
Распределение прибыли	17	–	(1 100)	(1 100)
Остаток на 31 декабря 2014 г.		10	725 761	725 771
Чистая прибыль за год		–	236 243	236 243
Итого совокупный доход за год		–	236 243	236 243
Взносы в уставный капитал		–	–	–
Распределение прибыли	17	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2015 г.		10	962 004	962 014

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО МФО «Обувьрус»

Отчеты о движении денежных средств

за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения за год		299 219	379 908	220 785
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств	11	17 836	14 377	9 804
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов		123 585	5 240	44 551
Финансовые доходы	9	(191 949)	(52 664)	(68 231)
Финансовые расходы/	9	248 678	108 902	93 078
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	11	41	-
Доходы от переуступки права требования	8	-	(1 601)	(26 153)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		497 380	454 203	273 834
<i>Изменение в оборотном капитале:</i>				
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		255 924	(542 886)	(278 476)
Увеличение запасов		(204 903)	(391 450)	(208 553)
Увеличение авансов выданных		(249 378)	(2 152)	25 473
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		10 130	24 026	-
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(70 213)	320 749	(14 792)
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		36 974	1 010	(29 167)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по расчетам с персоналом		481	(1 419)	(1 751)
Увеличение/(уменьшение) отложенной выручки		(96)	(12)	(190)
Увеличение/уменьшение авансов, полученных от покупателей		705	(213)	213
Увеличение дебиторской задолженности по микро-займам		(149 647)	(107 104)	(17 695)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		127 357	(245 248)	(251 104)
Проценты уплаченные		(243 629)	(98 604)	(88 534)
Уплаченный налог на прибыль		(69 510)	(64 372)	(43 034)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		(185 782)	(408 224)	(382 672)
Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	11	(1 146)	(30 428)	(21 336)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 545	-	-
Выдача займов		(1 493 533)	(1 120 198)	(127 003)
Погашение займов выданных		624 909	761 358	240 327
Проценты полученные по займам выданным		25 640	28 926	52 795
Приобретение долей участия других организаций		-	(2 277)	-
Проценты полученные по депозитам размещенным		1 502	-	-
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(841 083)	(362 619)	144 783
Финансовая деятельность				
Поступления от займов и кредитов		1 524 021	1 867 418	44 500
Погашение займов и кредитов		(506 674)	(1 083 614)	(62 029)
Дивиденды выплаченные	17	-	(1 100)	(8 005)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		1 017 347	782 704	(25 534)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(9 518)	11 861	(263 423)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		37 861	26 000	289 423
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		28 343	37 861	26 000

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения

1.1. Информация о Компании

ООО «Обувьрус» в ноябре 2015 года на основании решения учредителей было переименовано в ООО Микрофинансовая организация «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;
- микро-финансовая деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. 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 2015 г. составляет 426 человек (на 31 декабря 2014г.: 575 человек; на 31 декабря 2013 г.: 170 человек).

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Начиная с 2015 г. экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2015 г. российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился. Кроме того, повышение Центральным банком России ставки рефинансирования привело к удорожанию заемных средств.

В апреле 2015 г. международное рейтинговое агентство Standard & Poor's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с BBB до BBB- с негативным прогнозом, а Fitch пересмотрело долгосрочный кредитный рейтинг России до уровня BBB с негативным прогнозом. Агентство Moody's в октябре 2015 г. в свою очередь понизило долгосрочный кредитный рейтинг России до уровня Baa2.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

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

Негативное изменение макроэкономических условий привело к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может оказывать косвенное влияние на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

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.

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 учета (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.

ООО МФО «Обувьрус»
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 классифицируются следующим образом:

- 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.

ООО МФО «Обувьрус»
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.

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.

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 классифицируются следующим образом:

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

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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 24.

ООО МФО «Обувьрус»
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.

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

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Компания признает выручку от продаж в магазинах в момент передачи товара покупателю. Поступление денежных средств, полученных в оплату комиссии за рассрочку, признаются в составе отложенной выручки и впоследствии равномерно относятся на финансовые доходы в течение срока рассрочки.

В случае если продажа товара происходит без комиссии, Компания признает выручку в размере справедливой стоимости дебиторской задолженности на момент перехода права собственности, как описано выше. 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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и займам, рассчитанные на основе эффективной процентной ставки (в т. ч. финансовый доход, связанный с продажей в рассрочку), 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.

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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:

- 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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Единый налог на вмененный доход

До 30 июня 2013 г. Компания использовала специальный налоговый режим в соответствии с которым по отдельным видам деятельности компании платили 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 консолидированном 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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

3.1 Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной 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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

3.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 консолидированном 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.

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 потребуется корректировка балансовой стоимости товарно-материальных запасов.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

3.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 2015 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. Основание для суждений является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки.

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 2015 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 2015 и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию, инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.
- Ежегодные усовершенствования стандартов в рамках цикла усовершенствований 2012-2014 годов. Усовершенствования выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016г.:
 - МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность». Усовершенствование разъясняет, что переход от одного метода учета выбытия к другому будет рассматриваться не как новый план выбытия, а как продолжение существующего плана. Усовершенствование применяется перспективно.
 - МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие». Поправка разъясняет, что сервисные контракты, включающие вознаграждение, могут представлять собой участие в финансовом активе. Кроме того, поправка разъясняет, что требование раскрытия зачетов не применимы к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такое раскрытие предоставляет существенное дополнение к информации, представленной в последней годовой отчетности. Поправка применяется ретроспективно.

В настоящее время Компания анализирует влияние указанных усовершенствований на финансовую отчетность.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:
 - требования к существенности МСФО (IAS) 1;
 - отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
 - у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
 - доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна предоставляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияние на финансовую отчетность Компании.

5. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Выручка от розничной реализации товаров	1 029 592	1 292 763	1 023 786
Выручка от оптовой реализации товаров	968 196	832 497	135 074
Доходы от деятельности по микро-финансированию	312 530	210 504	149 825
Итого	2 310 318	2 335 764	1 308 685

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

	2015г.	2014 г.	2013 г.
Аренда	162 742	195 328	146 603
Зарплата и социальные отчисления	97 025	123 754	96 424
Информационные технологии	36 014	–	–
Рекламные расходы и маркетинг	19 397	41 739	40 456
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 836	14 377	9 804
Банковские услуги, инкассация магазинов	11 277	13 161	3 832
Материальные затраты	7 623	12 602	13 334
Складские расходы	5 221	4 889	2 386
Прочие	3 940	6 525	2 986
Страхование имущества	385	225	121
Итого	361 460	412 600	315 946

7. Административные расходы

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Резерв по прочим финансовым активам (Прим. 15)	105 125	1 676	28 320
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Прим. 13)	18 460	3 564	16 231
Связь, почтовые расходы	4 668	7 159	4 535
Зарплата и социальные отчисления	2 368	1 574	1 228
Аренда	2 107	2 825	–
Командировочные расходы	507	1 667	1 310
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	424	2 301	579
Прочие	118	182	962
Налоги, кроме налога на прибыль	72	11	9
Материальные затраты	67	233	156
Итого	133 916	21 192	53 330

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

Прочие доходы	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Штрафы полученные	28 916	12 667	3 409
Прочие	390	661	608
Аренда помещений и автотранспорта	322	2 803	–
Агентское вознаграждение	150	232	817
Скидки поставщиков	3	17 617	–
Курсовая разница	2	–	–
Доходы от операции уступки права требования по рассрочке и микро-займам выданным физическим лицам	–	1 601	26 153
Списание кредиторской задолженности	–	127	–
Излишки от инвентаризации запасов	–	–	4 440
Прочие операционные доходы	29 783	35 708	35 427

В 2015 году продаж факторинговым компаниям не было. В 2014 году Компания реализовала торговую дебиторскую задолженность розничных покупателей и микро-займы выданные физическим лицам номинальной стоимостью 58 065 тыс. руб., по которым контрагенты просрочили платежи, факторинговой компании за 46 480 тыс. руб. При выбытии данной задолженности Компания использовала начисленные резервы по сомнительной дебиторской задолженности от продажи в рассрочку в размере 6 606 тыс. руб. (см. Примечание 13) и резервы по микро-займам 6 376 тыс. руб. (см. Примечание 15). Чистая прибыль от продажи составила 1 601 тыс. руб. (2014 г.: 1 601; 2013 г.: 26 153).

Прочие расходы	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Скидки покупателям	18 095	–	–
Списание товаров для перепродажи	5 639	7 173	1 918
Недостачи от инвентаризации запасов	4 446	1 566	–
Прочие расходы	1 138	968	5 114
Расходы прошлых периодов	412	668	5 552
Штрафы уплаченные	350	–	–
Убыток от выбытия основных средств	11	15	–
Списание дебиторской задолженности, авансов выданных	3	–	40
Курсовая разница	–	6	1
Расходы, относящиеся к объектам, сдаваемым в аренду	–	–	180
Прочие банковские расходы	–	–	6 572
Прочие операционные расходы	30 094	10 396	19 377

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы и финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Финансовые доходы			
Проценты по займам к получению	149 255	27 693	51 580
Проценты за предоставление рассрочки	42 694	24 971	16 651
Прочие	–	–	49
Итого	191 949	52 664	68 280
Финансовые расходы			
Проценты по облигациям	157 984	69 710	91 523
Проценты по кредитам	90 694	39 192	1 604
Итого	248 678	108 902	93 127

10. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг.:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль	(45 902)	(73 097)	(49 833)
Отложенный налог на прибыль	(17 074)	(6 060)	2 106
Итого	(62 976)	(79 157)	(47 727)

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 2015, 2014, 2013 гг., и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Компанией в отчете о совокупном доходе:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	299 219	379 908	220 785
Теоретический налог по ставке 20%	(59 844)	(75 982)	(44 157)
Эффект на налог на прибыль от применения ЕНВД до 30 июня 2013 г.	–	–	4 636
Необлагаемые доходы/(расходы)	(3 132)	(3 175)	(8 206)
Итого	(62 976)	(79 157)	(47 727)

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%.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлен ниже:

(в тысячах российских рублей)	Отражено в отчете о прибылях и убытках		Отражено в отчете о прибылях и убытках		
	2013 г.	2014 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г.
Отложенный налоговый актив					
Прочие финансовые активы	1 361	(1 361)	–	–	–
Дебиторская задолженность	2 771	188	2 959	(2 921)	38
Запасы	196	(45)	151	(45)	106
Оценочные обязательства	51	91	142	917	1 059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	759	284	1 043	(1 043)	–
Налоговые убытки	2 087	(2 087)	–	–	–
Сворачивание	(7 225)	2 930	(4 295)	3 092	(1 203)
Общая сумма отложенного налогового актива	–	–	–	–	–
Отложенное налоговое обязательство					
Основные средства	(8 626)	(2 587)	(11 213)	3 372	(7 842)
Финансовые активы	–	(125)	(125)	(14 573)	(14 698)
Дебиторская задолженность	–	–	–	(3 198)	(3 198)
Прочие	–	(417)	(417)	417	–
Сворачивание	7 225	(2 930)	4 295	(3 092)	1 203
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 401)	(6 060)	(7 460)	(17 074)	(24 535)
Итого чистый отложенный налоговый актив/налоговое обязательство	(1 401)	(6 060)	(7 460)	(17 074)	(24 535)

11. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	36 736	252	36 988
Первоначальная стоимость			
Остаток на начало года	43 587	291	43 878
Поступления	19 890	651	20 541
Выбытия	(38)	–	(38)
Остаток на конец года	63 439	942	64 381
Накопленная амортизация			
Остаток на начало года	(6 851)	(39)	(6 890)
Амортизационные отчисления	(9 736)	(68)	(9 804)
Выбытие амортизации	38	–	38
Остаток на конец года	(16 549)	(107)	(16 656)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	46 890	835	47 725

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2014 г.	46 890	835	47 725
Первоначальная стоимость			
Остаток на начало года	63 439	942	64 381
Поступления	30 395	302	30 697
Выбытия	(59)	–	(59)
Остаток на конец года	93 775	1 244	95 019
Накопленная амортизация			
Остаток на начало года	(16 549)	(107)	(16 656)
Амортизационные отчисления	(14 206)	(171)	(14 377)
Выбытие амортизации	18	–	18
Остаток на конец года	(30 737)	(278)	(31 015)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	63 038	966	64 004

	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	992	154	1 146
Выбытия	(2 453)	(681)	(3 134)
Остаток на конец года	92 314	717	93 031
Накопленная амортизация			
Остаток на начало года	(30 737)	(278)	(31 015)
Амортизационные отчисления	(17 669)	(167)	(17 836)
Выбытие амортизации	299	123	422
Остаток на конец года	(48 107)	(322)	(48 429)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	44 207	395	44 602

Амортизация основных средств отнесена в коммерческие расходы в размере 17 836 (2014г.: 14 377; 2013г.: 9 804).

12. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	7 818	1 813	2 316
Готовая продукция и товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1 041 430	844 840	453 156
Итого	1 049 248	846 653	455 472

Расходы по списанию готовой продукции и товаров для перепродажи до чистой стоимости реализации составили 743 (2014 г.: 1 157; 2013 г.: 1 430).

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	170	39	7 619
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	408 022	451 156	258 197
Резерв по сомнительной задолженности розничных покупателей	(21 935)	(3 564)	(6 606)
Прочая дебиторская задолженность	21 971	22 694	107 506
Задолженность связанных сторон (Примечание 22)	360 291	532 506	40 685
Итого	768 519	1 002 831	407 401

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 в рассрочку. Рассрочка предоставляется на срок до десяти месяцев. Задолженность дисконтируется, и на данную задолженность начисляются проценты в размере 11%.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
На 1 января	3 564	6 606	13 632
Начисление резерва	18 460	3 564	16 231
Восстановление резерва		—	—
Использование резерва (Прим. 7)	(89)	(6 606)	(23 257)
На 31 декабря	21 935	3 564	6 606

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. 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.
<i>31 декабря 2015 г.</i>					
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	170	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	282 269	9 480	9 720	84 618	-
Прочая дебиторская задолженность	21 971	-	-	-	-
Задолженность связанных сторон	360 291	-	-	-	-
Итого	664 701	9 480	9 720	84 618	-

	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.
<i>31 декабря 2014 г.</i>					
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	39	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	417 638	13 891	10 613	5 450	-
Прочая дебиторская задолженность	22 694	-	-	-	-
Задолженность связанных сторон	532 506	-	-	-	-
Итого	972 877	13 891	10 613	5 450	-

	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.
<i>31 декабря 2013 г.</i>					
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	7 619	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	245 917	4 623	1 014	37	-
Прочая дебиторская задолженность	107 506	-	-	-	-
Задолженность связанных сторон	40 685	-	-	-	-
Итого	401 727	4 623	1 014	37	-

14. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. авансы выданные включали авансы, выданные связанным сторонам в размере 254 046, 376 и 117, соответственно (см. Примечание 22).

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Прочие внеоборотные финансовые активы			
Займы выданные третьим лицам	–	–	–
Займы выданные связанным сторонам	7 736	3 995	–
Микро-займы выданные физическим лицам	391	937	5 984
Резерв под обесценение по микро-займам	(1)	(8)	(343)
Итого	8 126	4 924	5 641
Прочие оборотные финансовые активы			
Займы выданные третьим сторонам	2 874	3 539	4 358
Микро-займы выданные физическим лицам	331 363	181 170	83 476
Резерв под обесценение по микро-займам	(106 742)	(1 668)	(6 033)
Займы выданные связанным сторонам	1 613 715	626 133	293 157
Итого	1 841 210	809 174	374 958

Займы, выданные третьим лицам, выражены в рублях и выдаются по ставке 12% (2014 г.: от 12% до 17%; 2013 г.: от 12,4% до 14%) на срок до 1 года. Займы, выданные третьим лицам, не обеспечены.

Микро-займы, 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 29,20% до 730,00% годовых и зависят в основном от суммы предоставляемого займа (2014 г.: от 65,70% до 365,00%; 2013 г.: от 120,45% до 365,00%).

Движение резерва по прочим финансовым активам:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
На 1 января	1 676	6 376	1 818
Начисление резерва	105 125	1 676	28 320
Восстановление резерва	–	–	–
Использование резерва (Прим. 7)	(58)	(6 376)	(23 762)
На 31 декабря	106 743	1 676	6 376

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы (продолжение)

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

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	2 874	–	–	–	–
Микро-займы выданные физическим лицам	93 365	3 029	5 416	45 613	–
Проценты по микро-займам к уплате	10 192	875	3 060	63 461	–
Займы выданные связанным сторонам	1 621 451	–	–	–	–
	1 727 882	3 904	8 476	109 074	–

31 декабря 2014 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	3 539	–	–	–	–
Микро-займы выданные физическим лицам	85 496	6 557	8 479	26 918	–
Проценты по микро-займам к уплате	52 981	–	–	–	–
Займы выданные связанным сторонам	630 128	–	–	–	–
	772 144	6 557	8 479	26 918	–

31 декабря 2013 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	4 358	–	–	–	–
Микро-займы выданные физическим лицам	64 660	3 343	1 504	138	–
Проценты по микро-займам к уплате	13 439	–	–	–	–
Займы выданные связанным сторонам	293 157	–	–	–	–
	375 614	3 343	1 504	138	–

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в кассе	3 502	3 073	3 001
Денежные средства на счетах в банках	16 841	34 788	22 999
Средства на депозитах в банке	8 000	–	–
Итого	28 343	37 861	26 000

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

В 2015 году средства на депозитах размещались на срок от 2 до 16 дней по ставкам от 9,00% до 17,30% годовых. В 2014, 2013 гг. средства на депозитах не размещались.

17. Капитал

Объявленный уставный капитал Компании полностью оплаченный. Номинальная стоимость уставного капитала в 2015 году составляет 10 (2014 г.: 10; 2013 г.: 10). Уставный капитал представлен одной долей собственника – ОАО «ОР». Число голосов на общем собрании участников пропорционально доле в уставном капитале. Эмиссионного дохода нет.

Дивиденды

Компания в 2015 году дивиденды не объявляла и не выплачивала за 2014 год (2014 г.: 1 100; 2013 г.: 8 005).

18. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлены следующим образом:

Долгосрочные кредиты и займы	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Кредиты, полученные у банков	499 917	480 490	–
Облигационный займ	1 999 501	1 000 000	–
Итого	2 499 418	1 480 490	–
Краткосрочные кредиты и займы	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Кредиты полученные у банков	4 194	4 680	–
Облигационный займ	13 926	5 555	697 643
Займы полученные у организаций	56	36	30
Займы полученные у связанных сторон (Прим. 22)	–	590	4 445
Итого	18 176	10 861	702 118

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. 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% (2014 г.: от 11,50% до 14,01%; 2013 г.: 12,85%). Долгосрочные кредиты, полученные у банков, подлежат погашению в течение 2017 г.

В 2015 году в обращении находилось два облигационных займа.

Первый облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-04-16005-R от 03 сентября 2014г.) был выпущен в 2014 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 млн рублей каждая со сроком погашения до 06 сентября 2019 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 31 декабря 2015 года купон выплачивался по ставке 11,5% годовых. Эффективная ставка составила 11,70%.(2014 г.: 12,01%) годовых.

Второй облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-05-16005-R от 09 февраля 2015г.) был выпущен в 2015 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 млн рублей каждая со сроком погашения до 03 сентября 2020 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 31 декабря 2015 года купон выплачивался по ставке 13,8% годовых. Эффективная ставка составила 13,93% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания не имеет неиспользованных кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания имела неиспользованные кредитные линии на сумму 19 000 (на 31 декабря 2013 г.: 0)

Более подробная информация о сроках погашения кредитов и займов раскрыта в Примечании 24.

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2015 г., залоговое обеспечение по полученным кредитам отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2014 г., стоимость товаров для перепродажи, используемых в качестве залогового обеспечения по полученным кредитам составила 23 091 (2013г.: 23 091).

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

19. Отложенная выручка

Отложенная выручка по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг. представлена суммой платежей от клиентов, полученных за подарочные сертификаты.

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Платежи, полученные для оплаты за рассрочку		–	–
Неиспользованные подарочные сертификаты	253	349	361
Итого	253	349	361

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг., представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	76 613	351 621	4 398
Задолженность персоналу	6 524	7 740	10 565
Прочая кредиторская задолженность	18 466	5 459	8 301
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	357 360	167 570	185 382
Итого	458 963	532 390	208 646

21. Резервы

Компания начисляет резерв на гарантийный ремонт обуви. На 31 декабря 2015 года сумма резерва составила 560 (2014 г.: 712; 2013 г.: 257).

22. 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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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
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
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон
2014 г.				
Компании под общим контролем	334 003	1 257 367	532 690	167 570
Конечный собственник	-	-	192	-
Близкие родственники	-	-	-	-
Итого	334 003	1 257 367	532 882	167 570
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон
2013 г.				
Компании под общим контролем	91 276	1 071 090	40 685	185 382
Конечный собственник	-	-	-	-
Близкие родственники	-	-	-	-
Итого	91 276	1 071 090	40 685	185 382

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 2015, 2014, 2013гг., 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.

На 31 декабря 2015 г. Компания не предоставляла в залог товары по кредитам от банков связанным сторонам. В 2014 году непогашенная сумма кредитов от банков, по которым Компания предоставила залог по кредитам от банков связанным сторонам, составила 25 908 тыс. руб.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

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
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
	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам полученным от связанных сторон	Доходы по процентам	Расходы по процентам
2014 г.				
Компании под общим контролем	613 487	–	8 177	590
Конечный собственник	7 990	–	474	–
Близкие родственники	–	–	–	–
Итого	621 477	–	8 651	590
	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам полученным от связанных сторон	Доходы по процентам	Расходы по процентам
2013 г.				
Компании под общим контролем	261 771	1 791	1 409	2654
Конечный собственник	28 975	–	1 002	–
Близкие родственники	–	–	–	–
Итого	290 746	1 791	2 411	2 654

Займы, выданные связанным сторонам в 2015 г., выдавались по ставкам от 11% до 12% годовых (2014 г.: от 11% до 12%; 2013 г.: от 12.4% до 14%). Займы, выданные связанным сторонам, подлежат гашению в течение 2016 года.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Компании, количество которых составило четыре человека по состоянию на 31 декабря 2015 г. (2014 г.: 4; 2013г.:4). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2015 год, составила 972 (2014 г.: 885; 2013 г.: 724). Вознаграждение включало заработную плату, премии, оплату отпуска.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. 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 2015, 2014, 2013 гг. представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
До 1 года	1 691	5 568	6 387
От 1 года до 5 лет	-	-	948
Более 5 лет	-	-	249
Итого	1 691	5 568	7 584

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2015 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.

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. 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.

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 общим объемом 2 млрд. руб. Процентная ставка по данному займу зафиксирована до даты оферты (9 сентября 2016 г. и 7 сентября 2017 года), 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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 2015, 2014, 2013 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. Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку ее клиенты, в основном, осуществляют свою деятельность в одной отрасли и в рамках одного географического региона.

Кредитный риск управляется на уровне Группы, в которую входит Компания. Группа 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 (Примечание 13).

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

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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. Руководство Компании оценивает российские банки как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Прочие финансовые активы представлены займами, выданными третьим и связанным сторонам и ничем не обеспечены. Компания постоянно отслеживает финансовое положение должников. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013гг. не было никаких индикаторов, свидетельствующих о необходимости обесценения таких активов.

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:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	28 343	37 861	26 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	768 519	1 002 831	407 401
Прочие оборотные финансовые активы	1 841 210	809 174	374 958
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	—	—	—
Прочие внеоборотные финансовые активы	8 126	4 924	5 641
Итого	2 646 198	1 854 790	814 000

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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.

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 компания способна погасить в надлежащие сроки.

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

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Прим. 18)	504 111	588 821	75 755	513 066	–
Облигационный займ (Прим. 18)	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

На 31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Прим. 18)	485 170	572 471	69 117	503 354	–
Облигационный займ (Прим. 18)	1 005 555	1 200 699	114 685	86 014	1 000 000
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 20)	351 621	351 621	351 621	–	–
Задолженность персоналу (Прим. 20)	7 740	7 740	7 740	–	–
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 20)	5 459	5 459	5 459	–	–
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 20)	167 570	167 570	167 570	–	–
Итого	2 023 115	2 305 560	716 192	589 368	1 000 000

На 31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Прим. 18)	–	–	–	–	–
Облигационный займ (Прим. 18)	697 643	740 061	740 061	–	–
Торговая кредиторская задолженность (Прим. 20)	4 398	4 398	4 398	–	–
Задолженность персоналу (Прим. 20)	10 565	10 565	10 565	–	–
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 20)	8 301	8 301	8 301	–	–
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 20)	185 382	185 382	185 382	–	–
Итого	906 289	948 707	948 707	–	–

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении Компании, по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг. приблизительно равна их справедливой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

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.

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

25. 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.

В таблицах ниже отражена сверка выручки и прибыли, которую анализирует руководство Компании с аналогичными показателями финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014, 2013 г., соответственно.

Выручка	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Выручка за отчетный период по данным управленческого учета	2 315 652	2 351 448	1 327 067
<i>Корректировки:</i>			
Отличие в методе начисления процентов по микро-займам	–	–	(4 432)
Отличие в оценках при признании выручки	(9 289)	(26 244)	(13 013)
Прочие	3 955	10 560	(937)
Итого	2 310 318	2 335 764	1 308 685

Прибыль за отчетный период	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Совокупный доход по данным управленческого учета	164 159	284 856	175 469
<i>Корректировки:</i>			
Начисление резерва по сомнительной задолженности	92 850	7 849	2 264
Корректировка начисленных процентов по микро-займам	–	–	(4 432)
Капитализация объектов основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб., списанных в управленческом учете	(16 858)	12 937	10 575
Различие во времени признания доходов и расходов	884	(845)	3 938
Корректировка по отложенным налогам	(18 021)	(3 973)	(2 313)
Корректировка по отложенной выручке	–	–	172
Отличия в оценках при признании выручки от продажи в рассрочку	(9 289)	(26 244)	(13 013)
Начисление процентов по дебиторской задолженности от продажи в рассрочку	14 761	26 664	5 065
Прочие	7 757	(493)	(4 667)
Итого	236 243	300 751	173 058

ООО МФО «Обувьрус»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

25. Операционные сегменты (продолжение)

В таблицах ниже представлена сверка активов и обязательств Компании и аналогичных показателей финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг.:

Активы	2015 г.	2014 г.	2013 г.
По данным управленческого учета	3 842 587	2 737 915	1 329 638
<i>Корректировки:</i>			
Резервы по сомнительной задолженности	87 513	(5 337)	(13 186)
Корректировка основных средств	39 210	56 068	43 131
Развернутое представление активов и обязательств	42 536	5 848	8 147
Эффект от начисления расходов в различных периодах	(175)	(1 073)	(228)
Корректировка дебиторской задолженности по оценке	(2 056)	(7 528)	(7 948)
Прочие	(1 957)	(1 610)	(4 023)
Итого	4 007 658	2 784 283	1 355 531

Обязательства	2015 г.	2014 г.	2013 г.
По данным управленческого учета	2 980 415	2 039 902	915 381
<i>Корректировки:</i>			
Развернутое представление активов и обязательств	42 536	5 848	8 147
Отложенные налоговые обязательства	24 535	7 461	1 401
Прочие	(1 842)	5 301	4 482
Итого	3 045 644	2 058 512	929 411

26. События после отчетной даты

В марте 2016 года Компанией было принято решение о размещении шестой, седьмой и восьмой серий биржевых облигаций ООО МФО «Обувьрус», в количестве – 500 (пятьсот) штук; номиналом 2 млн. рублей каждая.

В период с 31 декабря 2015 по 9 марта 2016 у Компании не было намерений по достижению новых соглашений с коммерческими банками о привлечении заемных средств в виде долгосрочных кредитов и долгосрочных кредитных линий.

Реорганизационные мероприятия, связанные с изменениями в уставном капитале, после отчетной даты не проводились.