

Аудиторское заключение независимого аудитора
о финансовой отчетности
ООО «Обувьрус»
за 2017 год

Апрель 2018 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора
о финансовой отчетности ООО "Обувьрус"

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о финансовом положении	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	13

**Заявление руководства об ответственности
за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности ООО «Обувьрус».

Руководство ООО «Обувьрус» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Обувьрус» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности ООО «Обувьрус» руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- констатацию соблюдения ООО «Обувьрус» требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ООО «Обувьрус» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

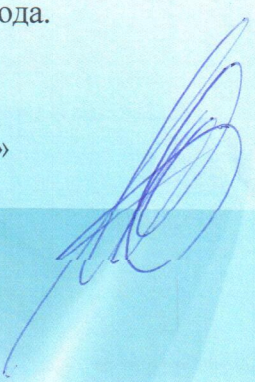
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях ООО «Обувьрус»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении ООО «Обувьрус», а также ее финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия ООО «Обувьрус»;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ООО «Обувьрус»;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством 17 апреля 2018 года.

Директор ООО «Обувьрус»

Титов А.М.
«17» апреля 2018



17 апреля 2018 г.

г. Новосибирск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус» (далее Общество или ООО «Обувьрус») (ОГРН 1075407025671, 630089, Россия, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова, д.208/1, подвал 0), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Обувьрус» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита

Как рассмотрен соответствующий ключевой вопрос в ходе нашего аудита

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых

мы выполнили оценку применения Компанией положений учетной политики в

показателей деятельности Компании, что порождает риск того, что выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений. В связи с этим признание выручки являлось одним из ключевых вопросов аудита.

Информация о выручке приведена в Примечании 5 к финансовой отчетности.

Чистая цена возможной реализации товаров

Товары отражаются в отчетности по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Мы считаем оценку стоимости товаров ключевым вопросом аудита, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара, какие товары могут быть проданы по цене ниже себестоимости или совсем не проданы.

Информация о товарных запасах приведена в Примечании 12 к финансовой отчетности.

Резервы по торговой дебиторской задолженности розничных покупателей и по денежным займам, выданным физическим лицам

Достаточность уровня резервов под обесценение торговой дебиторской задолженности розничных покупателей, а также денежных займов, выданных физическим лицам, является ключевой областью суждения руководства Компании. Выявление признаков обесценения является процессом,

области признания выручки.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по продаже.

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали, помимо прочего, изучение продаж по месяцам на предмет выявления необычных колебаний, сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды.

Мы проверили обоснованность допущений руководства, которые были применены при расчете балансовой стоимости товаров путем:

- тестирования эффективности контролей в отношении товаров (в ходе присутствия на инвентаризациях);
- проверки балансовой стоимости выбранных товаров на основании данных о ценах их реализации с целью подтверждения того, что данные товары отражены по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- анализа оборачиваемости товаров;
- проверки и пересчета резерва под возможное обесценение товаров, включая критическую оценку его обоснованности с учетом возрастной структуры товаров;
- пересчета подготовленного руководством расчета резерва, чтобы убедиться в его точности и отсутствии ошибок.

В ходе нашего аудита мы обратили особое внимание на следующее:

- методы создания резервов под обесценение;
- допущения, которые были использованы при расчете резерва на коллективной основе;
- суждения руководства, применяемые при оценке экономических факторов и статистической информации по понесенным потерям и возмещаемым суммам, а также их соответствие

включающим профессиональное суждение руководства, использование расчетных оценок, допущений и анализ различных факторов, в том числе ожидаемых денежных потоков.

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита, поскольку использование различных допущений может существенным образом повлиять на величину и уровень резервов под обесценение торговой дебиторской задолженности розничных покупателей, а также денежных займов, выданных физическим лицам, суммы которых существенны.

Подход руководства Компании к обесценению финансовых активов раскрыт в Примечании 2.4 к финансовой отчетности.

общепринятой практике и нашему профессиональному суждению.

Выполненные нами аудиторские процедуры, включали: тестирования средств контроля над процессом кредитования физических лиц; тестирования входящих данных.

Мы также рассмотрели информацию в отношении резервов под обесценение торговой дебиторской задолженности розничных покупателей, а также денежных займов, выданных физическим лицам, раскрываемую в финансовой отчетности Компании.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2018 года общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года ООО «Обувьрус», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, – О.Ю. Рыжков

Руководитель аудиторской группы,
квалификационный аттестат
№ 03-000096 от 21 декабря 2011 г.
без ограничения срока действия



Рыжков Олег Юрьевич

17 апреля 2018 г.

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с
ограниченной ответственностью
«Обувьрус»
Место нахождения: 630089, Россия,
г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова,
д.208/1, подвал 0
Основной государственный
регистрационный номер: 1075407025671

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной
ответственностью Аудиторская компания
«СТАТУС» (ООО АК «СТАТУС»)
Место нахождения: Россия, 630132, г.Новосибирск,
ул. Сибирская, д. 57, офис 5.
Основной государственный регистрационный номер:
1045402469320
Свидетельство о государственной регистрации: 54
№002465062, выданное Инспекцией Министерства
РФ по налогам и сборам по Центральному району г.
Новосибирска от 08.04.2004г.
Наименование саморегулируемой организации
аудиторов, членами которой является ООО
Аудиторская Компания «СТАТУС»:
Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО
РСА)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) о
внесении сведений в Реестр аудиторских
организаций СРО РСА: 10503044728

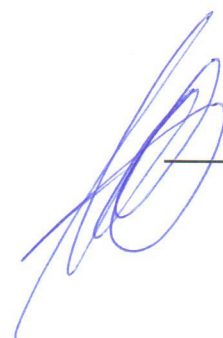
ООО «Обувьрус»
Отчет о совокупном доходе
за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка	5	1 436 267	1 754 647
Себестоимость реализации		(797 704)	(963 523)
Валовая прибыль		638 563	791 124
Коммерческие расходы	6	(326 172)	(340 879)
Административные расходы	7	(82 197)	(180 025)
Прочие операционные доходы	8	70 343	20 763
Прочие операционные расходы	8	(13 643)	(64 133)
Финансовые доходы	9	179 270	173 724
Финансовые расходы	9	(394 069)	(350 049)
Прибыль до налогообложения		72 095	50 525
Расходы по налогу на прибыль	10	(18 559)	(13 614)
Чистая прибыль за год		53 536	36 911
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		53 536	36 911

Директор

Титов А.М.

«14» апреля 2018 г.



ООО «Обувьрус»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	38 831	62 611
Инвестиции в ДК и АК		2 277	2 277
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		73	–
Отложенные налоговые активы	10	5 334	4 964
Итого внеоборотные активы		46 515	69 852
Оборотные активы			
Запасы	12	1 612 072	1 616 099
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	490 766	430 574
Авансы выданные	14	422 302	4 048
Переплата по налогу на прибыль		1 763	–
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		433	4 544
Прочие оборотные финансовые активы	15	1 960 945	1 547 026
Денежные средства и их эквиваленты	16	17 494	20 815
Итого оборотные активы		4 505 775	3 623 106
Итого активы		4 552 290	3 692 958
Капитал			
Акционерный капитал	17	10	10
Нераспределенная прибыль		862 190	940 654
Итого капитал		862 200	940 664
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	3 089 238	999 146
Итого долгосрочные обязательства		3 089 238	999 146
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	527 652	1 416 146
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	14 321	329 307
Авансы полученные		–	5
Текущие обязательства по налогу на прибыль		–	3 113
Отложенная выручка		367	357
Задолженность по прочим налогам		58 071	3 864
Оценочные обязательства		111	266
Итого краткосрочные обязательства		600 852	1 753 148
Итого обязательства		3 690 090	2 752 294
Итого капитал и обязательства		4 552 290	3 692 958

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»**Отчет об изменениях в капитале****за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.***(в тысячах российских рублей)*

	Уставный капитал (Прим. 17)	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2015 г.	10	903 743	903 753
Чистая прибыль за год	–	36 911	36 911
Итого совокупный доход за год	–	940 654	940 664
На 31 декабря 2016 г.	10	940 654	940 664
Чистая прибыль за год	–	53 536	53 536
Итого совокупный доход за год	–	53 536	53 536
Выплата дивидендов	–	(132 000)	(132 000)
На 31 декабря 2017 г.	10	862 190	862 200

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Отчет о движении денежных средств

за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения		72 095	50 525
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	11	35 300	33 900
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	7	50 886	153 885
Списание товаров для перепродажи	8	6 059	7 115
Финансовые доходы		(179 270)	(173 724)
Финансовые расходы		394 069	350 049
Убыток от выбытия основных средств	11	117	115
Расходы от переуступки права требования		–	51 023
Прочее	8	4 549	2 437
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		383 805	475 325
Изменение в оборотном капитале:			
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(104 768)	212 936
Увеличение запасов		(6 100)	(580 251)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(418 398)	256 428
Уменьшение НДС к возмещению		4 111	361
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(315 469)	(130 438)
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		54 207	(39 170)
Увеличение задолженности по расчетам с персоналом		849	950
Увеличение отложенной выручки		10	104
Уменьшение авансов, полученных от покупателей		(5)	(700)
Уменьшение дебиторской задолженности по займам выданным физическим лицам		54 768	251 788
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(346 990)	447 333
Проценты уплаченные		(289 469)	(356 810)
Уплаченный налог на прибыль		(23 805)	(22 016)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		(660 264)	68 507
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(11 912)	(46 706)
Поступления от продажи основных средств		202	–
Выдача займов		(1 661 828)	(1 393 016)
Погашение займов выданных		1 267 116	1 353 512
Проценты полученные по займам выданным		97 835	104 784
Проценты полученные по депозитам		532	942
Чистый приток/(отток) денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(308 055)	19 516
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов		2 561 905	1 291 555
Погашение займов и кредитов		(1 464 907)	(1 387 106)
Дивиденды выплаченные		(132 000)	–
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		964 998	(95 551)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 321)	(7 528)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		20 815	28 343
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		17 494	20 815

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения о Компании

ООО «Обувьрус» (далее «Компания») представляют собой федеральную розничную обувную сеть, которая входит в число крупнейших операторов российского обувного рынка. Компания была основана в 2007 г., головной офис расположен в г. Новосибирске.

Компания развивает несколько бизнес-направлений:

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. 100% доли Компании принадлежит ПАО «ОР» (далее «Группа»).

1.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

С начала 2017 года ключевая ставка Банком России сохранялась на уровне 10,00%, а со второго квартала началось её методичное понижение. За 2017 год ключевая ставка менялась 6 раз и снизилась с 10,00% до 7,75% к концу года.

Денежно-кредитные условия в 2017 году постепенно смягчались. Основной вклад в смягчение внесла динамика процентных ставок. Неценовые условия кредитования в основном остаются сдерживающими — банки по-прежнему консервативно подходят к отбору заемщиков и увеличению объемов кредитования на фоне сохраняющихся повышенных рисков на стороне заемщиков. Восстановление кредитования не создает проинфляционных рисков.

Краткосрочные проинфляционные риски ослабли. В связи с этим баланс экономических и инфляционных рисков несколько сместился в сторону рисков для экономики. Усилилась неопределенность в отношении конъюнктуры глобальных финансовых рынков.

В IV квартале 2017 года произошло замедление экономической активности, однако остается некоторая неопределенность в оценке причин этого замедления, в том числе роли временных факторов.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки

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

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

2.2. Непрерывность деятельности

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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).

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

Финансовые активы – первоначальное признание и оценка

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

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

Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)****Финансовые активы – прекращение признания**

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

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению и либо;
- ▶ Компания передала практически все риски и выгоды от актива либо;
- ▶ Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 22.

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.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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
Машины и оборудование, офисная техника	2-5 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Оборудование торговых залов	3-5 лет
Другие виды основных средств	2-24 лет

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

Торговое оборудование амортизируется в течение указанного выше оцененного срока полезного использования, кроме случаев, когда имеются планы по полному обновлению оборудования магазина до окончания предопределенного 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.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Арендованные активы

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

Товарно-материальные запасы

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

Предоставленные поставщиками скидки, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщиков, исключаются из себестоимости товарно-материальных запасов.

Компания распределяет часть транспортных расходов, понесенных за отчетный период, на нереализованные запасы на конец отчетного периода.

Затраты на транспортировку товаров до центрального распределительного склада Компании и далее до точек розничной торговли, относятся на себестоимость реализованной продукции. Прочие затраты, связанные со складированием и хранением относятся на расходы по мере возникновения и включаются в состав коммерческих и административных расходов.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Вознаграждения работникам

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

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

В 2016 году Компания досрочно применила МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Компания учитывает договор с покупателем исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- стороны по договору утвердили договор и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- Компания идентифицирует права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- Компания идентифицирует условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков Компании, как ожидается, изменятся в результате договора);

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- получение Компанией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Компания принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь Компания, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку Компания может предложить покупателю уступку в цене.

Цена сделки – это сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Компания должна оценить сумму возмещения, право на которое Компания получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей.

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

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.

Компания применила также упрощение практического характера и в связи с коротким сроком рассрочки не признает временной компонент рассрочки в качестве процентного дохода.

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 «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 доходы и расходы

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

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении:

- отложенных налоговых обязательств, возникших в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент совершения операции не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- 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.

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.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Налог на добавленную стоимость и прочие налоги

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

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

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

Затраты, предшествующие открытию магазинов

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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 финансовой отчетности:

Соглашения по текущей аренде – Компании в качестве арендатора

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

3.2 Оценочные значения и допущения

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

Срок полезного использования основных средств

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

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)****3.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)*****Обесценение финансовых активов***

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

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

Чистая стоимость реализации запасов

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

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

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

ООО «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 2017 г. руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых вопросов будет поддержана.

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

Определение справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В настоящее время Компания продолжает оценивать возможное влияние новых требований МСФО (IFRS) 9 на свою финансовую отчетность.

Предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году.

а) Классификация и оценка

Компания не ожидает влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния. В настоящее время Компания продолжает оценивать влияние новых требований на финансовую отчетность.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

в) Учет хеджирования

Поскольку Компания не использует учет хеджирования, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не осуществляет выплат, основанных на акциях.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

Поправки разъясняют следующее:

- ▶ Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- ▶ Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку применяемая учетная политика Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Компания не ожидает значительного влияния новых требований на финансовую отчетность, поскольку Компания функционирует в одной налоговой юрисдикции.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. Выручка

	2017 г.	2016 г.
Выручка от розничной реализации товаров	1 104 619	1 106 085
Выручка от оптовой реализации товаров	307 792	397 646
Доходы от деятельности по выдаче денежных займов	23 856	250 916
Итого	1 436 267	1 754 647

6. Коммерческие расходы

	2017 г.	2016 г.
Аренда	149 392	147 617
Зарплата и социальные отчисления	71 527	85 233
Амортизация основных средств	35 300	33 900
Рекламные расходы и маркетинг	34 977	13 876
Банковские услуги, инкассация магазинов	14 498	13 978
Материальные затраты	7 141	8 465
Складские расходы	6 639	5 121
Информационные технологии	698	28 978
Страхование имущества	335	329
Прочие	5 665	3 382
Итого	326 172	340 879

7. Административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 13)	46 318	62 089
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	9 900	10 391
Аренда	7 015	1 445
Зарплата и социальные отчисления	6 262	5 718
Связь, почтовые расходы	6 113	5 407
Резерв по прочим финансовым активам (Примечание 15)	4 568	91 796
Командировочные расходы	1 117	481
Материальные затраты	668	186
Налоги, кроме налога на прибыль	63	64
Прочие	173	2 448
Итого	82 197	180 025

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие доходы	2017 г.	2016 г.
Претензии покупателям	47 373	–
Штрафы полученные	18 798	18 995
Аренда помещений и автотранспорта	2 574	522
Агентское вознаграждение	653	724
Курсовая разница	–	20
Прочие	945	502
Прочие операционные доходы	70 343	20 763

Доходы, полученные от претензий, выставленных покупателям, представляют собой штрафы за нарушение договорных условий приобретения товаров.

Штрафы полученные представлены штрафами, оплаченными физическими лицами, за просроченные платежи по договорам рассрочки.

Прочие расходы	2017 г.	2016 г.
Списание товаров для перепродажи	6 059	7 115
Расходы по налогам	5 124	–
Списание дебиторской задолженности, авансов выданных	481	2 516
Расходы прошлых периодов	307	92
Убыток от выбытия основных средств	117	115
Штрафы уплаченные	65	17
Расходы по списанию стоимости задолженности по займам, выданным физическим лицам, от операции уступки права требования	–	51 023
Прочие расходы	1 490	3 255
Прочие операционные расходы	13 643	64 133

9. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2017 г.	2016 г.
Финансовые доходы		
Проценты по займам к получению	179 270	173 724
Итого	179 270	173 724
Финансовые расходы		
Проценты по облигациям	380 646	277 228
Проценты по кредитам	13 423	72 821
Итого	394 069	350 049

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

10. Налог на прибыль

	2017 г.	2016 г.
Текущий налог на прибыль	(18 929)	(28 548)
Отложенный налог на прибыль	370	14 934
Итого	(18 559)	(13 614)

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 2017, 2016 гг., и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Компанией в отчете о совокупном доходе:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	72 095	50 525
Теоретический налог по ставке 20%	(14 419)	(10 105)
Эффект от невычитаемых в целях налогообложения расходов	(4 140)	(3 509)
Итого	(18 559)	(13 614)

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 «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 2017, 2016 гг., представлен ниже:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2015 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2016 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2017 г.
Отложенный налоговый актив					
Прочие финансовые активы	–	2 827	2 827	806	3 633
Дебиторская задолженность	612	6 216	6 828	(2 483)	4 344
Запасы	106	(33)	73	1 278	1 351
Оценочные обязательства	985	(156)	828	(153)	675
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 274	(4 274)	–	–	–
Налоговые убытки	–	–	–	–	–
Сворачивание	(5 977)	–	(5 592)	–	(4 670)
Общая сумма отложенного налогового актива	–	4 580	4 964	(552)	5 334
Отложенное налоговое обязательство					
Основные средства	(7 842)	3 332	(4 510)	2 239	(2 271)
Финансовые активы	(8 104)	7 626	(478)	(1 920)	(2 398)
Дебиторская задолженность	–	(604)	(604)	604	–
Прочие	–	–	–	–	–
Сворачивание	5 977	–	5 592	–	4 670
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(9 970)	10 354	–	922	–
Итого чистый отложенный налоговый актив/налоговое обязательство	(9 970)	14 934	4 964	370	5 334

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств*	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	–	61 006	1 605	62 611
Первоначальная стоимость				
Остаток на начало года	–	123 533	2 077	125 610
Поступления	877	9 747	1 921	12 545
Выбытия	–	(17 199)	(1 075)	(18 274)
Остаток на конец года	877	116 081	2 923	119 881
Накопленная амортизация				
Остаток на начало года	–	(62 527)	(472)	(62 999)
Амортизационные отчисления	–	(34 351)	(949)	(35 300)
Выбытие амортизации	–	16 953	296	17 249
Остаток на конец года	–	(79 925)	(1 125)	(81 050)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	877	36 156	1 798	38 831

	Офисное оборудование	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств*	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	–	49 525	395	49 920
Первоначальная стоимость				
Остаток на начало года	–	98 578	717	99 295
Поступления	–	45 346	1 360	46 706
Выбытия	–	(20 391)	–	(20 391)
Остаток на конец года	–	123 533	2 077	125 610
Накопленная амортизация				
Остаток на начало года	–	(49 053)	(322)	(49 375)
Амортизационные отчисления	–	(33 750)	(150)	(33 900)
Выбытие амортизации	–	20 276	–	20 276
Остаток на конец года	–	(62 527)	(472)	(62 999)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	–	61 006	1 605	62 611

* Группа «Другие виды основных средств» включает стоимость объектов незавершенного строительства на 31 декабря 2017 г. на сумму 495 (на 31 декабря 2016 г.: 1 201). Амортизация по ним не начисляется.

Амортизация основных средств отнесена в коммерческие расходы в размере 35 300 (2016 г.: 33 900).

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Запасы

	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	2 215	2 269
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 609 857	1 613 830
Итого	1 612 072	1 616 099

Расходы по списанию готовой продукции и товаров для перепродажи до чистой стоимости реализации составили 4 732 (2016 г.: 664).

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017 г.	2016 г.
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	24 687	361
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	605 371	510 132
Резерв по сомнительной задолженности розничных покупателей	(168 129)	(124 171)
Прочая дебиторская задолженность	28 045	27 036
Задолженность связанных сторон (Примечание 20)	792	17 216
Итого	490 766	430 574

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

Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей выражена в рублях и возникает при продаже товаров с отсрочкой платежа. Рассрочка предоставляется на срок от одного до десяти месяцев. С данной задолженности взимается комиссия в размере от 0% до 20% от суммы покупки, в зависимости от условий акций, действующих на конкретную дату в конкретном регионе выдачи.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	124 171	62 116
Начисление резерва (Примечание 7)	46 318	62 089
Восстановление резерва	—	—
Использование резерва	(2 360)	(34)
На 31 декабря	168 129	124 171

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

31 декабря 2017 г.	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная				Резерв под обесценение
		От 1 до 30 дней	От 31 до 91 дней	От 92 до 540 дней	Более 540 дней	
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	24 687	–	–	–	–	–
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	371 470	10 706	10 542	59 868	152 785	(168 129)
Прочая дебиторская задолженность	28 045	–	–	–	–	–
Задолженность связанных сторон	792	–	–	–	–	–
Итого	424 994	10 706	10 542	59 868	152 785	(168 129)

31 декабря 2016 г.	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная				Резерв под обесценение
		От 1 до 30 дней	От 31 до 91 дней	От 92 до 540 дней	Более 540 дней	
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	361	–	–	–	–	–
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	328 860	8 537	9 328	66 441	96 966	(124 171)
Прочая дебиторская задолженность	27 036	–	–	–	–	–
Задолженность связанных сторон	17 216	–	–	–	–	–
Итого	373 473	8 537	9 328	66 441	96 966	(124 171)

14. Авансы выданные

	2017 г.	2016 г.
Авансы, выданные под поставку товара	158 287	–
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 20)	247 640	–
Прочие авансы выданные	16 375	4 048
Итого	422 302	4 048

Авансы представляют собой предоплату под поставку товаров от производителей, которые будут зачтены в счет будущих поставок товара в течение 2018 г. Средний срок гашения авансов шесть-восемь месяцев.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы

	2017 г.	2016 г.
Прочие оборотные финансовые активы		
Займы выданные третьим сторонам	2 826	2 827
Денежные займы выданные физическим лицам	11 720	65 897
Резерв под обесценение по денежным займам	(8 296)	(6 781)
Проценты по денежным займам к получению	13 485	14 076
Резерв под обесценение процентов по денежным займам	(9 868)	(7 355)
Займы выданные связанным сторонам	1 951 078	1 478 362
Итого	1 960 945	1 547 026

Займы третьим лицам не выдавались в 2017 г. и в 2016 г. Займы, выданные третьим лицам, не обеспечены.

Денежные займы физическим лицам в 2017 г. Компанией не предоставлялись, так как Компания вышла из реестра микрофинансовых организаций. В 2016 г. займы в рублях предоставлялись физическим лицам в сумме до 30 тыс. руб., без обеспечения, на срок от 1 до 18 месяцев. Проценты по данной задолженности начислялись по ставке от 25,55% до 730,00% годовых и зависели в основном от суммы предоставляемого займа.

Движение резерва по прочим финансовым активам:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	14 136	139 711
Начисление резерва (Примечание 7)	4 568	91 796
Восстановление резерва	—	—
Использование резерва	(540)	(217 371)
На 31 декабря	18 164	14 136

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы (продолжение)

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

31 декабря 2017 г.	Не просро- ченные и не обесце- ненные	Просроченные				Резерв под обесце- нение
		От 1 до 30 дней	От 31 до 91 дней	От 92 до 540 дней	Более 540 дней	
Займы выданные третьим сторонам	2 826	–	–	–	–	–
Денежные займы выданные физическим лицам	393	22	77	7 625	3 603	(8 296)
Проценты по денежным займам к получению	251	22	58	7 947	5 207	(9 868)
Займы выданные связанным сторонам	1 951 078	–	–	–	–	–
	1 954 548	44	135	15 572	8 810	(18 164)

31 декабря 2016 г.	Не просро- ченные и не обесце- ненные	Просроченные				Резерв под обесце- нение
		От 1 до 30 дней	От 31 до 91 дней	От 92 до 540 дней	Более 540 дней	
Займы выданные третьим сторонам	2 827	–	–	–	–	–
Денежные займы выданные физическим лицам	55 628	3 067	2 051	2 665	2 486	(6 781)
Проценты по денежным займам к получению	4 644	941	1 127	2 979	4 385	(7 355)
Займы выданные связанным сторонам	1 478 362	–	–	–	–	–
	1 541 461	4 008	3 178	5 644	6 871	(14 136)

16. Денежные средства и их эквиваленты

	2017 г.	2016 г.
Денежные средства в кассе	2 945	5 199
Денежные средства на счетах в банках	14 549	15 616
Итого	17 494	20 815

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

В 2017 году средства на депозитах размещались на срок от 1 до 11 дней по ставкам от 6,75% до 9,55% годовых (2016 г.: от 8,00% до 10,60%).

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

17. Капитал

Объявленный уставный капитал Компании полностью оплаченный. Номинальная стоимость уставного капитала в 2017 году составляет 10 (2016 г.:10). Уставный капитал представлен одной долей собственника – ПАО «ОР». Число голосов на общем собрании участников пропорционально доле в уставном капитале. Эмиссионного дохода нет.

Дивиденды

В феврале 2017 года Компания выплатила дивиденды в сумме 132 000. В 2016 году Компания не выплачивала дивиденды.

18. Процентные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы	2017 г.	2016 г.
Облигационные займы	3 089 238	999 146
Итого	3 089 238	999 146
Краткосрочные кредиты и займы	2017 г.	2016 г.
Кредиты полученные у банков	369	367 470
Облигационные займы	527 198	1 010 586
Займы полученные у организаций	85	74
Займы, полученные у связанных сторон (Примечание 20)	–	38 016
Итого	527 652	1 416 146

Кредиты, полученные у банков, выражены в рублях. В 2017 году по данным кредитам начислялись проценты по ставке от 15,14% до 15,22% (2016 год: от 14,90% до 15,22%).

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-06-16005-R от 21 марта 2016 г.) был выпущен в 2016 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 22 марта 2021 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 31 декабря 2017 г. ставка купона составляла 13,8% годовых (2016 год: 13,8%). Эффективная ставка составляла 14,51% годовых.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-07-16005-R от 23 марта 2016 г.) был выпущен в 2017 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 20 января 2022 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 31 декабря 2017 г. ставка купона составляла 13,8% годовых. Эффективная ставка составляла 14,34% годовых.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-01-16005-R от 20 мая 2013 г.) был выпущен в 2017 году и представляет собой 1 500 000 облигаций, номиналом 1 каждая со сроком погашения до 15 июля 2020 г. Купон выплачивается 2 раза в год в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 31 декабря 2017 г. облигации в сумме 400 000 были выкуплены Группой. Купон выплачивался по ставке 15% годовых. Эффективная ставка составила 10,7% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания не имеет неиспользованных лимитов кредитных линий.

Более подробная информация о сроках погашения кредитов и займов раскрыта в Примечании 22.

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г., залоговое обеспечение по полученным кредитам отсутствует.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2017 г.	2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	808	62 807
Задолженность персоналу	4 425	5 667
Прочая кредиторская задолженность	3 793	3 515
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	5 295	257 318
Итого	14 321	329 307

20. 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 «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. 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	Авансы выданные связанным сторонам	Кредиторская задолженность связанных сторон
2017 г.					
Компании с участием ключевого управленческого персонала	198 592	834 562	792	203 030	5 295
Ключевой управленческий персонал	–	–	–	44 610	–
Итого	198 592	834 562	792	247 640	5 295
2016 г.					
Компании с участием ключевого управленческого персонала	402 747	1 624 806	17 216	–	257 318
Ключевой управленческий персонал	–	–	–	–	–
Итого	402 747	1 624 806	17 216	–	257 318

Авансы, выданные ключевому управленческому персоналу, выдавались для приобретения товара с целью расширения ассортимента по номенклатуре. После отчетной даты авансы были зачтены в счет поставок товара на склады Компании в сумме 44 610.

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

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 периоды, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг., 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.

В 2017 году Компания предоставила свое имущество (товары в обороте) в залог банку по кредиту, выданному связанной стороне – ООО «Обувь России». Залоговая стоимость данного имущества составила 121 322 тыс. руб. В 2016 году Компания не являлась залогодателем по кредитам связанных сторон.

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
2017 г.				
Компании с участием ключевого управленческого персонала	1 908 624	–	178 522	736
Ключевой управленческий персонал	42 454	–	216	–
Итого	1 951 078	–	178 738	736
	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам полученным от связанных сторон	Доходы по процентам	Расходы по процентам
2016 г.				
Компании с участием ключевого управленческого персонала	1 460 507	38 016	171 326	138
Ключевой управленческий персонал	17 855	–	1 456	–
Итого	1 478 362	38 016	172 782	138

Займы, выданные связанным сторонам в 2017 г., выдавались по ставке от 9,7% до 15% годовых (2016 г.: от 11% до 12,55%). Займы, выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2017 г., подлежат гашению в течение 2018 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Компании, количество которых составило три человека по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 4). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2017 год, составила 1 078 (2016 г.: 954). Вознаграждение включало заработную плату, премии, оплату отпуска.

21. 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 2017, 2016 гг. представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
До 1 года	42	45
От 1 года до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого	42	45

Судебные разбирательства

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

На 31 декабря 2017 г. руководству Компании не известно о существенных судебных разбирательствах, исках и требованиях, которые могли бы привести к потенциальным убыткам.

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Условные и договорные разбирательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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

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

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

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовое подразделение проводит анализ рисков, связанных с осуществлением финансирования деятельности Компании. Целями при работе с финансовыми рисками являются: сведение к минимуму вероятности возникновения разрывов ликвидности, снижение средневзвешенной стоимости финансирования деятельности и оптимизация финансовых потоков внутри Компании.

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 долевые инструменты.

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.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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 три облигационных займа на сумму 3 616 436 (на 31 декабря 2016 г. 2 009 732). Процентная ставка по данным займам зафиксирована до дат оферты (25 марта 2019 г., 17 июля 2019 г. и 23 января 2020 г.) и ставка не может быть повышена в одностороннем порядке до этого момента.

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

Валютный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания не имела финансовых активов или обязательств выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск

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

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

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

Прочие финансовые активы представлены займами, выданными третьим лицам, и займами, выданными связанным сторонам, и ничем не обеспечены. Руководство Компании считает, что кредитный риск не превышает суммы резерва, уже начисленного в отчете о финансовом положении (Примечание 15).

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

	2017 г.	2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	17 494	20 815
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	490 766	430 574
Прочие оборотные финансовые активы	1 960 945	1 547 026
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	73	—
Прочие внеоборотные финансовые активы	—	—
Итого	2 469 278	1 998 415

Риск ликвидности

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

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

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

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

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

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

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

Все финансовые обязательства Компании представляют собой производные финансовые инструменты.

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

На 31 декабря 2017 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Примечание 18)	369	369	369	–	–
Облигационные займы (Примечание 18)	3 616 436	4 064 822	899 614	2 696 397	468 811
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	808	808	808	–	–
Задолженность персоналу (Примечание 19)	4 425	4 425	4 425	–	–
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	3 793	3 793	3 793	–	–
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	5 295	5 295	5 295	–	–
Итого	3 631 126	4 079 512	914 304	2 696 397	468 811

На 31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Примечание 18)	367 470	374 875	374 875	–	–
Облигационные займы (Примечание 18)	2 009 732	2 412 865	240 838	137 622	2 034 405
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	62 807	62 807	62 807	–	–
Задолженность персоналу (Примечание 19)	5 667	5 667	5 667	–	–
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	3 515	3 515	3 515	–	–
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	257 318	257 318	257 318	–	–
Итого	2 706 509	3 117 047	945 020	137 622	2 034 405

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении Компании, по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 гг. приблизительно равна их справедливой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

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

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

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

В случае ухудшения ситуации, Компания может погасить ряд кредитов, что вернуло бы соотношение на приемлемый уровень. Прибыль, полученная Компанией, позволяет привлекать дополнительные заимствования на развитие, оставляя финансовую устойчивость на приемлемом уровне.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. 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 2017, 2016 гг., соответственно.

Выручка	2017 г.	2016 г.
Выручка за отчетный период по данным управленческого учета	1 436 790	1 755 246
<i>Корректировки:</i>		
Прочие	(523)	(599)
Итого	1 436 267	1 754 647

Прибыль за отчетный период	2017 г.	2016 г.
Чистая прибыль по данным управленческого учета	55 697	97 404
<i>Корректировки:</i>		
Начисление резерва по сомнительной задолженности	7 052	(62 034)
Капитализация объектов основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб., списанных в управленческом учете	(11 195)	(16 658)
Разница в признании расходов	(738)	6 078
Корректировка по отложенным налогам	540	15 124
Прочие	2 180	(3 003)
Итого	53 536	36 911

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

23. Операционные сегменты (продолжение)

В таблицах ниже представлена сверка активов и обязательств Компании и аналогичных показателей финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

Активы	2017 г.	2016 г.
По данным управленческого учета	4 549 376	3 708 859
<i>Корректировки:</i>		
Резервы по сомнительной задолженности	(39 853)	(46 905)
Разница в стоимости основных средств	11 357	22 552
Развернутое представление активов и обязательств	35 105	4 791
Эффект от начисления расходов в различных периодах	(496)	3 287
Прочие	(3 199)	374
Итого	4 552 290	3 692 958

Обязательства	2017 г.	2016 г.
По данным управленческого учета	3 666 103	2 749 283
<i>Корректировки:</i>		
Развернутое представление активов и обязательств	35 105	4 791
Прочие	(11 118)	(1 780)
Итого	3 690 090	2 752 294

24. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.