

Аудиторское заключение независимого аудитора
о финансовой отчетности
ООО «Обувьрус»
за 2018 год

Апрель 2019 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 2018 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 об ответственности руководства за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за 2018 год**

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 2018 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

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

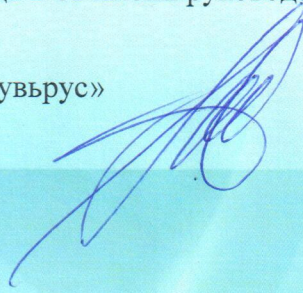
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- констатацию соблюдения ООО «Обувьрус» требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку 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.

Финансовая отчетность ООО «Обувьрус» за 2018 год (представленная на страницах 1-65), была утверждена «24» апреля 2019 года и от имени руководства ее подписал:

Директор ООО «Обувьрус»



Титов А.М.
«24» апреля 2019

24 апреля 2019 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, 630068, Россия, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Приграничная, д. 1, помещение 97), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 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 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 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 и оценка 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 ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам, выданным физическим лицам и торговой дебиторской задолженности розничных покупателей

Достаточность уровня резервов по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам, выданным физическим лицам, а также по торговой дебиторской задолженности розничных покупателей является ключевой областью суждения руководства Компании. Выявление признаков обесценения является

областью 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 также рассмотрели информацию в отношении выручки, раскрываемую в финансовой отчетности Компании.

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);
- рассмотрения порядка формирования стоимости покупки;
- сопоставления цены возможной реализации установленной при продаже товаров после отчетной даты, с балансовой стоимостью запасов;
- анализа оборачиваемости товаров;
- проверки и пересчета резерва под возможное обесценение товаров, включая критическую оценку его обоснованности с учетом возрастной структуры товаров.

В ходе нашего аудита мы обратили особое внимание на следующее:

- методы создания резервов по ожидаемым кредитным убыткам;
- 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 общепринятой практике и нашему профессиональному суждению.

процессом, 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 по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам, выданным физическим лицам и торговой дебиторской задолженности розничных покупателей, суммы которых существенны.

Подход руководства Компании к обесценению финансовых активов раскрыт в Примечаниях 2.4, 13 и 15 к финансовой отчетности.

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

Мы также рассмотрели информацию в отношении резервов по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам, выданным физическим лицам и торговой дебиторской задолженности розничных покупателей, раскрываемую в финансовой отчетности Компании.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2018 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2019 года общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2018 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 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

24 апреля 2019 г.

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с
ограниченной ответственностью
«Обувьрус»

Место нахождения: 630068, Россия,
г. Новосибирск, ул. Приграничная, д. 1,
помещение 97.

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 2018 и 2017 гг.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка	5	2 151 489	1 436 267
Себестоимость реализации		(1 215 743)	(797 704)
Валовая прибыль		935 746	638 563
Коммерческие расходы	6	(369 219)	(326 172)
Административные расходы	7	(83 669)	(82 197)
Прочие операционные доходы	8	25 058	70 343
Прочие операционные расходы	8	(10 148)	(13 643)
Финансовые доходы	9	140 139	179 270
Финансовые расходы	9	(503 501)	(394 069)
Прибыль до налогообложения		134 406	72 095
Расходы по налогу на прибыль	10	(29 531)	(18 559)
Чистая прибыль за год		104 875	53 536
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход за год		104 875	53 536

Директор

Титов А.М.



«24» апреля 2019 г.

ООО «Обувьрус»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	60 594	38 831
Инвестиции в ДК и АК		2 277	2 277
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		357	73
Отложенные налоговые активы	10	2 832	5 334
Итого внеоборотные активы		66 060	46 515
Оборотные активы			
Запасы	12	2 611 993	1 612 072
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	588 031	490 766
Авансы выданные	14	525 745	422 302
Переплата по налогу на прибыль		13 630	1 763
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		22 284	433
Прочие оборотные финансовые активы	15	927 272	1 960 945
Денежные средства и их эквиваленты	16	17 149	17 494
Итого оборотные активы		4 706 104	4 505 775
Итого активы		4 772 164	4 552 290
Капитал			
Акционерный капитал	17	10	10
Нераспределенная прибыль		900 253	862 190
Итого капитал		900 263	862 200
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	599 763	3 089 238
Итого долгосрочные обязательства		599 763	3 089 238
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	2 818 953	527 652
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	446 083	14 321
Авансы полученные		13	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль		–	–
Отложенная выручка		370	367
Задолженность по прочим налогам		6 433	58 071
Оценочные обязательства		286	441
Итого краткосрочные обязательства		3 272 138	600 852
Итого обязательства		3 871 901	3 690 090
Итого капитал и обязательства		4 772 164	4 552 290

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»
Отчет об изменениях в капитале
за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал (Прим. 17)	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
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	940 664
Начисление дивидендов		(132 000)	(132 000)
На 31 декабря 2017 г.	10	862 190	862 200
Эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 (Примечание 4)	–	(1 812)	(1 812)
Остаток на 1 января 2018 г. пересчитанный в соответствии с МСФО (IFRS) 9		860 378	860 388
Чистая прибыль за год	–	104 875	104 875
Итого совокупный доход за год	–	104 875	104 875
Начисление дивидендов	–	(65 000)	(65 000)
На 31 декабря 2018 г.	10	900 253	900 263

ООО «Обувьрус»

Отчет о движении денежных средств

за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения		134 406	72 095
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	11	26 599	35 300
Начисление оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам	7	26 687	50 886
Списание товаров для перепродажи	8	4 636	6 059
Скидки поставщиков		(108 008)	(17 430)
Финансовые доходы		(140 139)	(179 270)
Финансовые расходы		503 501	394 069
Убыток от выбытия основных средств	11	14	117
Прочее	8	8 340	4 634
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		456 036	366 460
Изменение в оборотном капитале			
(Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности (кроме использования оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам)		(124 490)	(98 235)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 414 268)	2 437
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		405 861	(418 398)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		(21 851)	4 111
Уменьшение задолженности по денежным займам выданным физическим лицам (кроме использования оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам)		1 744	54 228
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		435 703	(315 554)
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		(51 638)	54 207
Увеличение/(уменьшение) задолженности по расчетам с персоналом		(1 043)	849
Увеличение отложенной выручки		3	10
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей		13	(5)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(313 930)	(349 890)
Проценты уплаченные		(501 679)	(289 469)
Уплаченный налог на прибыль		(38 443)	(23 805)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности		(854 052)	(663 164)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(49 557)	(11 912)
Поступления от продажи основных средств		897	202
Выдача займов		(45 798)	(1 658 928)
Погашение займов выданных		1 192 523	1 267 116
Проценты полученные по займам выданным		18 924	97 835
Проценты полученные по депозитам		1 714	532
Чистый приток/(отток) денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		1 118 703	(305 155)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов		4 804	2 561 905
Погашение займов и кредитов		(204 800)	(1 464 907)
Дивиденды выплаченные		(65 000)	(132 000)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		(264 996)	964 998
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(345)	(3 321)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		17 494	20 815
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		17 149	17 494

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 2018 г. и 31 декабря 2017 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.

17 декабря 2018 года ключевая ставка Банка России была повышена на 0,25 процентного пункта, до 7,75% годовых. Принятое решение носит упреждающий характер и направлено на ограничение инфляционных рисков, которые остаются на повышенном уровне, особенно на краткосрочном горизонте. Сохраняется неопределенность относительно дальнейшего развития внешних условий, а также реакции цен и инфляционных ожиданий на повышение НДС.

Баланс рисков остается смещенным в сторону проинфляционных рисков, особенно на краткосрочном горизонте. Сохраняется высокая неопределенность относительно дальнейшего развития внешних условий и их влияния на цены финансовых активов.

Возможный отток капитала из стран с формирующимися рынками и геополитические факторы могут привести к усилению волатильности на финансовых рынках и оказать влияние на курсовые и инфляционные ожидания.

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

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения о Компании

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

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

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

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 Компании представлены:

- ▶ займами выданными (денежные займы, выданные физическим лицам, займы выданные третьим и связанным сторонам);
- ▶ дебиторской задолженностью (торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей, торговая дебиторская задолженность розничных покупателей, прочая дебиторская задолженность и задолженность связанных сторон;
- ▶ денежными средствами и их эквивалентами (наличные денежные средства, денежные средства в банках).

Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются как учитываемые по:

- ▶ амортизированной стоимости,
- ▶ справедливой стоимости через прочий совокупный доход,
- ▶ справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов зависит от:

- (а) бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы Компании оцениваются по *амортизированной стоимости*, если выполняются оба следующих условия:

- (а) целью бизнес-модели является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) денежный поток по договору является исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы Компании оцениваются по *справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, если выполняются оба следующих условия:

- (а) цель бизнес-модели достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) денежный поток по договору является исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В остальных случаях финансовые активы оцениваются по *справедливой стоимости через прибыль или убыток*.

Первоначальная оценка займов выданных

Компания первоначально признает займы на дату их выдачи.

Займы выданные первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

Первоначальная оценка дебиторской задолженности

Компания первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения. Торговая дебиторская задолженность при первоначальном признании оценивается по цене сделки.

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.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по:

- ▶ амортизированной стоимости;
- ▶ справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кредитный убыток представляет собой приведенную стоимость разницы между:

- (а) предусмотренными договором денежными потоками, которые причитаются Компании по договору; и
- (б) денежными потоками, которые Компания ожидает получить.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, с учетом временной стоимости денег.

Компания использует упрощенный подход для формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые обязательства – первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Компании представлены:

- ▶ кредитами и займами полученными (облигационные займы, банковские кредиты, займы от связанных и третьих сторон),
- ▶ кредиторской задолженностью (торговая кредиторская задолженность, прочая кредиторская задолженность).

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 консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Компания первоначально признает финансовые обязательства на дату их получения/возникновения.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, 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.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки консолидированной 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.

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	7-46 лет
Машины и оборудование, офисная техника	2-28 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Оборудование торговых залов	3-7 лет
Другие виды основных средств	2-26 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 активов, 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

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);
- ▶ 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.

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)

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.

По договорам, которые предусматривают получение возмещения в неденежной форме, Компания выступает в качестве принципала, так как она контролирует товар или услугу до их передачи покупателю. Компания признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые товар или услугу, когда (или по мере того, как) она выполняет предусмотренные договором обязательства.

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.

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 обязательства не признаются в отношении:

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

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

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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.

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)

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 завершён 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)

Чистая стоимость реализации запасов

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

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

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

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 2018 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 (IFRS) 9, 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

Компания впервые применила стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который вступил в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г. и не корректировала сравнительную информацию за период 2017 года.

а) Классификация и оценка

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 применила упрощенный подход и отразила ожидаемые кредитные убытки за весь срок по дебиторской задолженности.

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)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

в) Учет хеджирования

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

Совокупный эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на статьи отчета о финансовом положении составил 2 265 с накопленным эффектом на нераспределенную прибыль в сумме 1 812 с учетом эффекта на отложенный налоговый актив в сумме 453:

- 1) Компания применила упрощенный подход к отражению ожидаемых кредитных потерь в отношении дебиторской задолженности. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Компания на 1 января 2018 г. признала дополнительный резерв в сумме 2 288;
- 2) Оценка резервов в отношении прочих финансовых активов была произведена исходя из кредитного рейтинга контрагентов, принимая во внимание исторические данные о кредитных убытках и прогнозную информацию. Группа на 1 января 2018 г. признала дополнительный резерв в сумме (23).

Строка	Сумма на 31 декабря 2017 г. МСФО (IAS) 39	Эффект от применения нового стандарта	Ссылка на ком- ментарий	Сумма на 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 9
Отложенные налоговые активы	5 334	453		5 787
Торговая и прочая дебиторская задолженность	490 766	(2 288)	[1]	488 478
Прочие оборотные финансовые активы	1 960 945	23	[2]	1 960 968
Итого активы	4 552 290	(1 812)		4 550 478
Чистое влияние на собственный капитал	862 200	(1 812)		860 388

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. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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)

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 на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не осуществляет выплат, основанных на акциях.

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, возникшие 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. Данное разъяснение не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность 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. Данные поправки не применимы к Компании.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся 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, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение 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;
- (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и
- (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьюрус»

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.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Компания планирует осуществить переход на МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В связи с принятием МСФО (IFRS) 16 операционная прибыль Компании незначительно увеличится, но также незначительно увеличатся процентные расходы. Это обусловлено изменением порядка учета расходов по договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Ниже представлена сверка между обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в соответствии с МСФО (IAS) 17 по состоянию на 31 декабря 2018 года, дисконтированными по средневзвешенной ставке заимствования, и обязательствами по аренде, признанными в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года:

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2018 г. (Примечание 21)

Средневзвешенная ставка заимствования Группы в качестве арендатора	11,06%
Дисконтированные будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2018 г.	-
Эффект оценки сроков по договорам аренды	20 248
Обязательства по аренде по состоянию на 01 января 2019 г.	20 248

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.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении 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 применит разъяснение с даты его вступления в силу. Компания не ожидает значительного влияния новых требований на финансовую отчетность, поскольку Компания функционирует в одной налоговой юрисдикции.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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)

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. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- ▶ определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- ▶ определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к финансовой отчетности Компании, так как Компания не имеет программ вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут существенного влияния на ее 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)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. . В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками.

Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

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 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (продолжение)

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо существенное влияние на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо существенное влияние на ее финансовую отчетность.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. Выручка

	2018 г.	2017 г.
Выручка от розничной реализации товаров	1 040 916	1 104 619
Выручка от оптовой реализации товаров	1 110 421	307 792
Доходы от деятельности по выдаче денежных займов	152	23 856
Итого	2 151 489	1 436 267

В течение отчетного года Компания осуществила реализацию товаров, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов в денежной и неденежной форме. Всего в 2018 году в результате товарообменных операций реализовано товаров на сумму 545 474 без НДС (в 2017 году: 0 без НДС).

6. Коммерческие расходы

	2018 г.	2017 г.
Аренда	188 023	149 392
Зарплата и социальные отчисления	95 685	71 527
Амортизация основных средств	26 411	35 300
Рекламные расходы и маркетинг	17 285	34 977
Банковские услуги, инкассация магазинов	16 097	14 498
Материальные затраты	10 680	7 141
Складские расходы	4 425	6 639
Информационные технологии	750	698
Страхование имущества	331	335
Прочие	9 532	5 665
Итого	369 219	326 172

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

7. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности розничных покупателей (Примечание 13)	23 938	46 318
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	21 263	9 900
Зарплата и социальные отчисления	13 181	6 262
Аренда	7 974	7 015
Связь, почтовые расходы	5 812	6 113
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам (Примечание 15)	1 902	4 568
Оценочный резерв под обесценение авансов выданных (Примечание 14)	5 566	–
Командировочные расходы	1 725	1 117
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности оптовых и прочих покупателей (Примечание 13)	847	–
Материальные затраты	765	668
Амортизация основных средств	188	–
Налоги, кроме налога на прибыль	154	63
Прочие	354	173
Итого	83 669	82 197

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие доходы	2018 г.	2017 г.
Претензии покупателям	–	47 373
Штрафы полученные	21 401	18 798
Аренда помещений и автотранспорта	2 430	2 574
Агентское вознаграждение	472	653
Прочие	755	945
Прочие операционные доходы	25 058	70 343

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	2018 г.	2017 г.
Списание товаров для перепродажи	4 636	6 059
Расходы от операции уступки права требования по рассрочке	422	–
Штрафы уплаченные	186	65
Списание дебиторской задолженности, авансов выданных	80	481
Расходы прошлых периодов	49	307
Убыток от выбытия основных средств	14	117
Расходы по налогам	–	5 124
Прочие расходы	4 761	1 490
Прочие операционные расходы	10 148	13 643

9. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы	2018 г.	2017 г.
Проценты по займам к получению	140 139	179 270
Итого	140 139	179 270
Финансовые расходы		
Проценты по облигациям	503 501	380 646
Проценты по кредитам	–	13 423
Итого	503 501	394 069

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

10. Налог на прибыль

	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль	(26 576)	(18 929)
Отложенный налог на прибыль	(2 955)	370
Итого	(29 531)	(18 559)

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 2018, 2017 гг., и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Компанией в отчете о совокупном доходе:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	134 406	72 095
Теоретический налог по ставке 20%	(26 881)	(14 419)
Эффект от невычитаемых в целях налогообложения расходов	(2 650)	(4 140)
Итого	(29 531)	(18 559)

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 2018, 2017 гг., представлен ниже:

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2016 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2017 г.	Эффект от применения нового стандарта МСФО 9	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2018 г.
Отложенный налоговый актив						
Прочие финансовые активы	2 827	806	3 633	–	(70)	3 563
Дебиторская задолженность	6 828	(2 483)	4 344	458	(4 049)	753
Запасы	73	1 278	1 351	–	(1 351)	–
Оценочные обязательства	828	(153)	675	–	178	853
Сворачивание	(5 592)	–	(4 670)	–	–	(2 337)
Общая сумма отложенного налогового актива	4 964	(552)	5 334	458	(5 292)	2 832
Отложенное налоговое обязательство						
Основные средства	(4 510)	2 239	(2 271)	–	1 543	(728)
Финансовые активы	(478)	(1 920)	(2 398)	(5)	1 034	(1 369)
Дебиторская задолженность	(604)	604	–	–	–	–
Запасы	–	–	–	–	(240)	(240)
Сворачивание	5 592	–	4 670	–	–	2 337
Общая сумма отложенного налогового обязательства	–	922	–	(5)	2 337	–
Итого чистый отложенный налоговый актив/налоговое обязательство	4 964	370	5 334	453	(2 955)	2 832

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств*	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	877	36 156	1 798	38 831
Первоначальная стоимость				
Остаток на начало года	877	116 081	2 923	119 881
Поступления	–	46 692	2 581	49 273
Выбытия	–	(19 802)	–	(19 802)
Остаток на конец года	877	142 971	5 504	149 352
Накопленная амортизация				
Остаток на начало года	–	(79 925)	(1 125)	(81 050)
Амортизационные отчисления	(176)	(24 889)	(1 534)	(26 599)
Выбытие амортизации	–	18 891	–	18 891
Остаток на конец года	(176)	(85 923)	(2 659)	(88 758)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	701	57 048	2 845	60 594

	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

* Группа «Другие виды основных средств» включает стоимость объектов незавершенного строительства на 31 декабря 2018 г. на сумму 848 (на 31 декабря 2017 г.: 495). Амортизация по ним не начисляется.

Амортизация основных средств отнесена на коммерческие и административные расходы в размере 26 411 и 188 соответственно (2017 г.: 35 300 и 0).

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Запасы

	2018 г.	2017 г.
Сырье и материалы	4 795	2 215
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 607 198	1 609 857
Итого	2 611 993	1 612 072

Расходы по списанию готовой продукции и товаров для перепродажи до чистой стоимости реализации составили 7 581 (2017 г.: 4 732).

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018 г.	2017 г.
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	360	24 687
Балансовая стоимость	360	24 687
Прочая дебиторская задолженность	61 148	28 045
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(736)	–
Балансовая стоимость	60 412	28 045
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	538 678	605 371
не просроченные и не обесцененные	289 801	371 470
с задержкой платежа от 1 до 90 дней	9 907	21 248
с задержкой платежа от 91 до 540 дней	48 565	59 868
с задержкой платежа более 540 дней	190 405	152 785
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам розничных покупателей	(184 099)	(168 129)
Балансовая стоимость	354 579	437 242
Задолженность связанных сторон (Примечание 20)	172 680	792
Балансовая стоимость	172 680	792
ИТОГО	588 031	490 766

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.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2018 г.		2017 г.	
	Дебиторская задолженность розничных покупателей	Дебиторская задолженность оптовых и прочих покупателей	Дебиторская задолженность розничных покупателей	Дебиторская задолженность оптовых и прочих покупателей
На 1 января	168 129	–	124 171	–
Эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9	2 399	(111)	–	–
Начисление резерва (Примечание 7)	23 938	847	46 318	–
Использование резерва	(10 367)	–	(2 360)	–
На 31 декабря	184 099	736	168 129	–

14. Авансы выданные

	2018 г.	2017 г.
Авансы, выданные под поставку товара	514 870	158 287
Оценочный резерв под обесценение авансов выданных	(5 566)	–
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 20)	8	247 640
Прочие авансы выданные	16 433	16 375
Итого	525 745	422 302

Авансы представляют собой предоплату под поставку товаров от производителей и авансы, возникшие в результате товарообменных операций, которые будут зачтены в счет будущих поставок товара в течение 2019 года. Средний срок гашения авансов шесть-одиннадцать месяцев.

Авансы, возникшие в результате товарообменных операций, на 31 декабря 2018 г. составили 514 870 (2017 год: 0).

Движение оценочного резерва под обесценение:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	–	–
Начисление резерва (Примечание 7)	5 566	–
Использование резерва	–	–
На 31 декабря	5 566	–

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы

	2018 г.	2017 г.
Займы выданные третьим сторонам	7	2 826
Балансовая стоимость	7	2 826
Денежные займы выданные физическим лицам	9 917	11 720
<i>не просроченные и не обесцененные</i>	–	393
<i>с задержкой платежа от 1 до 90 дней</i>	–	99
<i>с задержкой платежа от 91 до 540 дней</i>	175	7 625
<i>с задержкой платежа более 540 дней</i>	9 742	3 603
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам	(8 310)	(8 296)
Балансовая стоимость	1 607	3 424
Проценты по денежным займам к получению	11 314	13 485
<i>не просроченные и не обесцененные</i>	–	251
<i>с задержкой платежа от 1 до 90 дней</i>	–	80
<i>с задержкой платежа от 91 до 540 дней</i>	99	7 947
<i>с задержкой платежа более 540 дней</i>	11 215	5 207
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам	(9 503)	(9 868)
Балансовая стоимость	1 811	3 617
Займы выданные связанным сторонам (Примечание 20)	923 847	1 951 078
Балансовая стоимость	923 847	1 951 078
ИТОГО	927 272	1 960 945

Займы третьим лицам не выдавались в 2018 г. и в 2017 г..

Денежные займы физическим лицам в 2018 г. и в 2017 г. Компанией не предоставлялись, так как Компания вышла из реестра микрофинансовых организаций.

Движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам, выданным физическим лицам:

	2018 г.	2017 г.
Денежные займы выданные физическим лицам	Денежные займы выданные физическим лицам	Денежные займы выданные физическим лицам
На 1 января	18 164	14 136
Эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9	(23)	–
Начисление резерва (Примечание 7)	1 902	4 568
Использование резерва	(2 230)	(540)
На 31 декабря	17 813	18 164

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****16. Денежные средства и их эквиваленты**

	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в кассе	2 893	2 945
Денежные средства на счетах в банках	11 256	14 549
Средства на депозитах в банке	3 000	–
Итого	17 149	17 494

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

В 2018 году средства на депозитах размещались на срок от 1 до 9 дней по ставкам от 5,5% до 7,25% годовых (2017 год: на срок от 1 до 11 дней по ставкам от 6,75% до 9,55% годовых).

17. Капитал

Объявленный уставный капитал Компании полностью оплаченный. Номинальная стоимость уставного капитала в 2018 году составляет 10 (2017 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 августе 2018 года Компания выплатила дивиденды в сумме 65 000 (2017 г.: 132 000).

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Процентные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы	2018 г.	2017 г.
Облигационные займы	599 763	3 089 238
Итого	599 763	3 089 238

Краткосрочные кредиты и займы	2018 г.	2017 г.
Кредиты полученные у банков	–	369
Облигационные займы	2 818 871	527 198
Займы полученные у организаций	82	85
Итого	2 818 953	527 652

В 2018 году кредиты, полученные у банков, отсутствуют. В 2017 году по данным кредитам начислялись проценты по ставке от 15,14% 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 2018 г. ставка купона составляла 13,8% годовых (2017 год: 13,8%). Эффективная ставка составила 14,52% 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 2018 г. ставка купона составляла 13,8% годовых (2017 год: 13,8%). Эффективная ставка составила 14,35% годовых.

По облигационному займу (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-07-16005-R от 21 марта 2016 г.), предусмотрена оферта 24 октября 2019 г., дающая возможность держателям облигаций предъявлять к выкупу облигации на сумму 200 000.

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 2018 г. облигации в сумме 400 000 были выкуплены Группой (на 31 декабря 2017 г.: 400 000). Купон выплачивается по ставке 15% годовых. Эффективная ставка составила 13,52% годовых.

По облигационному займу (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-01-16005-R от 20 мая 2013 г.), предусмотрена оферта 22 июля 2019 г., дающая возможность держателям облигаций предъявлять к выкупу облигации на сумму 1 500 000.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****18. Процентные кредиты и займы (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 г. и на 31 декабря 2017 г., залоговое обеспечение по полученным кредитам отсутствует.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2018 г.	2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 237	808
Задолженность персоналу	5 692	4 425
Прочая кредиторская задолженность	4 095	3 793
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	435 059	5 295
Итого	446 083	14 321

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 и остатки расчетов с ними:

2018 г.	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Авансы выданные связанным сторонам	Кредиторская задолженность связанных сторон
Компании с участием ключевого управленческого персонала	352 025	2 229 389	172 680	8	435 068
Ключевой управленческий персонал	–	–	–	–	–
Итого	352 025	2 229 389	172 680	8	435 068

2017 г.	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Авансы выданные связанным сторонам	Кредиторская задолженность связанных сторон
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

Авансы, выданные ключевому управленческому персоналу в 2017 году, 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 2018 и 31 декабря 2017 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 период с 01 января 2018 г. по 16 февраля 2018 г. 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 (2017г.: 121 322).

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
2018 г.				
Компании с участием ключевого управленческого персонала	923 846	–	138 425	–
Ключевой управленческий персонал	1	–	–	22
Итого	923 847	–	138 425	22

	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

Займы, выданные связанным сторонам в 2018 г., выдавались по ставке 0% годовых (2017 г.: от 9,7% до 15%). Займы, выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2018 г., подлежат гашению в течение 2019 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 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 3). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2018 год, составила 2 116 (2017 г.: 1 078). 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 2018 и 2017 гг. представлена следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
До 1 года	-	42
От 1 года до 5 лет	-	-
Итого	-	42

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 2018 г. руководству Компании не известно о существенных судебных разбирательствах, исках и требованиях, которые могли бы привести к потенциальным убыткам.

ООО «Обувьрус»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Условные и договорные разбирательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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 3 418 634 (на 31 декабря 2017 г. 3 616 436). Процентная ставка по данным займам зафиксирована до дат оферты (22 июля 2019 г. и 24 октября 2019 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 2018 и 2017 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 на ожидаемые кредитные убытки начисляется оценочный резерв. Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам, 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)

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа и вида дебиторской задолженности с аналогичными характеристиками возникновения убытков (торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей, дебиторская задолженность связанных сторон, прочая дебиторская задолженность).

Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Кредитный риск управляется на уровне Группы, в которую входит Компания. Каждый новый оптовый покупатель утверждается руководством Группы.

Кредитное качество крупных оптовых покупателей оценивается на основе методики оценки кредитного рейтинга. Рейтинговая оценка присваивается после анализа следующих компонентов, характеризующих контрагента:

- 1) оценка финансового состояния;
- 2) анализ кредитоспособности;
- 3) прогноз банкротства;
- 4) информация из публичных источников.

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 оценочного 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.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Обувьрус»**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)****22. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Денежные средства и краткосрочные депозиты 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.

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:

	2018 г.	2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	17 149	17 494
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	588 031	490 766
Прочие оборотные финансовые активы	927 272	1 960 945
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	357	73
Прочие внеоборотные финансовые активы	–	–
Итого	1 532 809	2 469 278

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.

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)

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

В Группе создан отдел по корпоративным финансам, в задачи которого входит получение лимитов в рамках банковского кредитования, и отдел по работе с рынками капитала, отвечающий за 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 непроемные 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 2018 г.	Балансовая стоимость	Платежи по контракту	До 1 года	2 года	3 года и более
Кредиты банков (Примечание 18)	–	–	–	–	–
Облигационные займы (Примечание 18)	3 418 634	3 696 397	3 068 873	627 524	–
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	1 237	1 237	1 237	–	–
Задолженность персоналу (Примечание 19)	5 692	5 692	5 692	–	–
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	4 095	4 095	4 095	–	–
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	435 059	435 059	435 059	–	–
Итого	3 864 717	4 142 480	3 514 956	627 524	–

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

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении Компании, по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 гг. приблизительно равна их справедливой стоимости.

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.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение адекватного уровня средств для ведения хозяйственной деятельности Группы, максимизация акционерной стоимости, а также обеспечение стабильной кредитоспособности.

Собственный капитал Компании представлен уставным/акционерным капиталом, нераспределенной прибылью.

Заемный капитал группы включает в себя краткосрочные и долгосрочные кредиты, облигационные займы, а также задолженность перед поставщиками.

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 2018, 2017 гг., соответственно.

Выручка	2018 г.	2017 г.
Выручка за отчетный период по данным управленческого учета	2 151 534	1 436 790
Корректировки:		
Прочие	(45)	(523)
Итого	2 151 489	1 436 267

Прибыль за отчетный период	2018 г.	2017 г.
Чистая прибыль по данным управленческого учета	92 221	55 697
Корректировки:		
Начисление резерва по сомнительной задолженности	21 940	7 052
Капитализация объектов основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб., списанных в управленческом учете	(7 719)	(11 195)
Разница в признании расходов	(1 068)	(738)
Корректировка по отложенным налогам	(3 164)	540
Прочие	2 665	2 180
Итого	104 875	53 536

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 2018 г. и 2017 г.:

Активы	2018 г.	2017 г.
По данным управленческого учета	4 784 741	4 549 376
<i>Корректировки:</i>		
Резервы по сомнительной задолженности	(13 897)	(39 853)
Разница в стоимости основных средств	3 638	11 357
Развернутое представление активов и обязательств	3 547	35 105
Эффект от начисления расходов в различных периодах	(1 329)	(496)
Прочие	(4 536)	(3 199)
Итого	4 772 164	4 552 290

Обязательства	2018 г.	2017 г.
По данным управленческого учета	3 874 247	3 666 103
<i>Корректировки:</i>		
Развернутое представление активов и обязательств	3 547	35 105
Прочие	(5 893)	(11 118)
Итого	3 871 901	3 690 090

24. События после отчетной даты

1 апреля 2019 г. по облигационному займу (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-06-16005-R от 21 марта 2016 г.) состоялся выкуп облигаций на сумму 1 000 000 в рамках оферты.

9 апреля 2019 года объявлена публичная Оферта по выкупу облигаций ООО «Обувьрус» серии БО-01 (идентификационный номер 4B02-01-16005-R от 20 мая 2013). Цена приобретения облигаций – 100% (сто процентов) от номинальной стоимости облигаций (при номинале 1), с учетом накопленного купонного дохода по облигациям, в количестве не более 1 000 000 облигаций с датой выкупа 29 апреля 2019 года.